

UNIVERSIDAD DE HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS



TESIS

**“AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS INFRACCIONES
TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE
COMBUSTIBLES EN LA CIUDAD DE TINGO MARIA, 2020”**

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR: Gonzales Alva, Ivan

ASESOR: Toledo Martínez, Juan Daniel

HUÁNUCO – PERÚ

2021

U

D

H



UDH
UNIVERSIDAD DE HUANCAYO
<http://www.udh.edu.pe>

TIPO DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN:

- Tesis (X)
- Trabajo de Suficiencia Profesional ()
- Trabajo de Investigación ()
- Trabajo Académico ()

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN: Gestión de la teoría contable

AÑO DE LA LÍNEA DE INVESTIGACIÓN (2020)

CAMPO DE CONOCIMIENTO OCDE:

Área: Ciencias Sociales

Sub área: Economía y Negocios

Disciplina: Negocios, Administración

DATOS DEL PROGRAMA:

Nombre del Grado/Título a recibir: Título

Profesional de Contador Público

Código del Programa: P12

Tipo de Financiamiento:

- Propio (X)
- UDH ()
- Fondos Concursables ()

DATOS DEL AUTOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 72850305

DATOS DEL ASESOR:

Documento Nacional de Identidad (DNI): 22510018

Grado/Título: Maestro en ciencias administrativas con
mención en: gestión pública

Código ORCID: 0000-0003-2906-9469

DATOS DE LOS JURADOS:

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	GRADO	DNI	Código ORCID
1	Martel Carranza, Christian Paolo	Doctor en administración de la educación	41905365	0000-0001-9272-3553
2	Lopez Lopez, Alan Dennis	Maestro en ciencias económicas mención gestión pública	43056354	0000-0002-3483-1510
3	Ortega Buleje, Vicky Evelyn	Magister en ingeniería industrial mención en gestión empresarial	22503140	0000-0001-5066-3759

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS

En la ciudad de Huánuco, siendo las **16:00 horas del día 02 del mes de setiembre del año 2021.**, en el cumplimiento de lo señalado en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad de Huánuco, se reunieron el sustentante y el Jurado Calificador mediante la plataforma virtual Google Meet, integrado por los docentes:

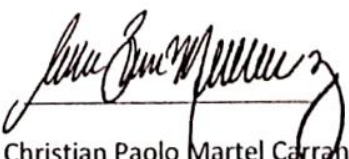
Dr. Christian Paolo Martel Carranza	(Presidente)
Mtro. Alan Dennis López López	(Secretario)
Mtra. Vicky Ortega Buleje	(Vocal)

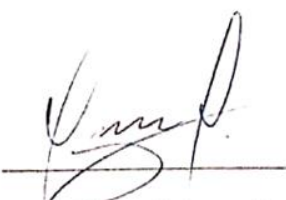
Nombrados mediante la Resolución N° 851-2021-D-FCOMP-PACF-UDH, para evaluar la Tesis titulada: **“AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS EN LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES EN LA CIUDAD DE TINGO MARÍA, 2020”**, presentado por el Bachiller, **GONZALES ALVA, Ivan** para optar el **título Profesional de Contador Público**.

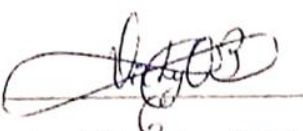
Dicho acto de sustentación se desarrolló en dos etapas: exposición y absolución de preguntas; procediéndose luego a la evaluación por parte de los miembros del Jurado.

Habiendo absuelto las objeciones que le fueron formuladas por los miembros del Jurado y de conformidad con las respectivas disposiciones reglamentarias, procedieron a deliberar y calificar, declarándolo (a) **Aprobado** con el calificativo cuantitativo de **13 (Trece)** y cualitativo de **(Suficiente)** (Art.47 - Reglamento General de Grados y Títulos).

Siendo las **16:52 horas del día 02 del mes de setiembre del año 2021**, los miembros del Jurado Calificador firman la presente Acta en señal de conformidad.


DR. Christian Paolo Martel Carranza
PRESIDENTE


Mtro. Alan Dennis Lopez Lopez.
SECRETARIO


Mtra. Vicky Ortega Buleje
VOCAL

DEDICATORIA

Dios que me dio vida y fuerza, avanzando hacia adelante y sin miedo al intento, independientemente del problema.

A mi respetable de mi querido Padre Elder Gonzales Alegría, y mi madre Lucila Alva contribuye a toda mi confianza en mi clase, logrando mis metas y objetivos propuestas.

Mi hermano Piero me apoya mientras puede en estos momentos especiales de mi vida, donde me da confianza y recursos que me permitan lograr mis metas trazados.

AGRADECIMIENTOS

Nuestro Dios da el poder físico y mental en mi vida diaria, y a mi padre por inducirme durante mi formación profesional.

A la Universidad De Huánuco, en especial a la Facultad de Contabilidad y Finanzas que contribuyeron a mi formación profesional. Al Mtro. Juan Daniel Toledo Martínez, por brindarme su conocimiento, su persistencia, su paciencia y motivación durante la investigación actual.

A mis amigos Kevin, karol, Víctor Raúl, entre otros, quienes aportaron moralmente para lograr mis objetivos durante mi etapa como profesional.

A mis compañeros de estudios, con lo que he compartido grandes momentos y diversas emociones, que conllevaron a no decaer en momentos difíciles y lograr cumplir una de mis grandes metas, ser un gran profesional.

ÍNDICE

DEDICATORIA	II
AGRADECIMIENTOS.....	III
ÍNDICE.....	IV
ÍNDICE DE TABLAS	VII
ÍNDICE DE FIGURAS.....	IX
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XIII
INTRODUCCIÓN	XIV
CAPITULO I.....	15
PROBLEMA DE INVESTIGACION	15
1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA	15
1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	18
1.2.1. PROBLEMA GENERAL	18
1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO.....	18
1.3. OBJETIVO GENERAL.....	18
1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO	18
1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.	19
1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA	19
1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.....	19
1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.....	19
1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN	19
1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	20
CAPITULO II.....	21
MARCO TEORICO	21
2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN	21
2.1.1. INTERNACIONALES	21
2.1.2. NACIONALES	23
2.1.3. LOCALES.....	24
2.2. BASES TEÓRICOS.....	26
2.2.1. AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA.....	26
2.2.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.....	27
2.2.3. CONTROL INTERNO.....	28

2.2.4. CUÁL ES EL BENEFICIO DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	29
2.2.5. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.....	29
2.2.6. NORMAS TRIBUTARIAS.....	30
2.2.7. OBJETIVO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO	30
2.2.8. FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.....	31
2.2.9. LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT.....	32
2.2.10. RIESGO TRIBUTARIO.....	33
2.2.11. CONSECUENCIAS DEL RIESGO TRIBUTARIO.....	33
2.2.12. EVASIÓN TRIBUTARIA.....	34
2.2.13. INFRACCIÓN TRIBUTARIA.....	35
2.2.14. GOBIERNOS LOCALES (MUNICIPALIDADES).....	37
2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES	37
2.4. HIPÓTESIS.....	39
2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL	39
2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	39
2.5. VARIABLES.....	40
2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE.....	40
2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE	40
2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES.....	41
CAPITULO III.....	42
METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION.....	42
3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	42
3.1.1. ENFOQUE	42
3.1.2. ALCANCE	42
3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN	43
3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA	44
3.2.1. POBLACIÓN	44
3.2.2. MUESTRA.....	45
3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	46
3.3.1. TÉCNICA	46
3.3.2. INSTRUMENTO.....	46

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN	46
CAPÍTULO IV.....	48
RESULTADOS.....	48
4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS	48
4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS.....	65
CAPÍTULO V.....	71
DISCUSIÓN DE RESULTADOS.....	71
5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN	71
CONCLUSIONES	75
RECOMENDACIONES.....	76
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	77
ANEXOS.....	80

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variable	41
Tabla 2. Empresas que comercializan combustible en la ciudad de Tingo María.....	44
Tabla 3. Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos llamado piloto de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María.	49
Tabla 4. Validez de Instrumento por Juicio de Experto.....	50
Tabla 5 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?	51
Tabla 6¿Tiene la empresa un plan o programa de evaluación de riesgo para evitar las infracciones tributarias?.....	52
Tabla 7¿Considera usted que al implementar el manual de procedimientos se logra evitar las infracciones tributarias?	53
Tabla 8 ¿Considera usted que los Principios Institucionales de Seguridad de la Información evitan las infracciones tributarias?.....	54
Tabla 9 ¿Considera usted que llevando un control interno de forma oportuna evita las infracciones tributarias?	55
Tabla 10 ¿Considera usted que llevar los libro y registros de contabilidad electrónicos sirve para evitar cometer infracciones tributarias?	56
Tabla 11. ¿Considera usted que al establecer las declaraciones y pagos a la Sunat evitan las infracciones tributarias?.....	57
Tabla 12 ¿Ustedes como empresa pagan las multas de las infracciones que comete la empresa?	58

Tabla 13. ¿Considera usted que Inspeccionar, fiscalizar y controlar evita las infracciones tributarias?	59
Tabla 14 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?	60
Tabla 15 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?	61
Tabla 16 ¿Considera usted al no presentar emisión de facturas fiscales o documentos evita las infracciones tributarias?.....	62
Tabla 17 ¿Considera que usted ha incurrido en el pago de multas por no realizar los depósitos de detracciones?	63
Tabla 18 ¿La empresa ha sido sancionado con el cierre temporal del establecimiento por no emitir comprobantes?.....	64
Tabla 19. Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Spearman.	65
Tabla 20. Prueba de normalidad de datos mediante Shapiro-Wilk.	65
Tabla 21 Escala de valores de correlación.	66
Tabla 22 Correlación de Hipótesis General.	67
Tabla 23.Contrastación de Hipótesis específica 1.	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?	51
Figura 2 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?	52
Figura 3 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?	53
Figura 4 ¿Considera usted que los Principios Institucionales de Seguridad de la Información evitan las infracciones tributarias?.....	54
Figura 5 ¿Considera usted que llevando un control interno de forma oportuna evita las infracciones tributarias?	55
Figura 6 ¿Considera usted que llevar el libro y registros de contabilidad electrónicos sirve para evitar cometer infracciones tributarias?	56
Figura 7 ¿Considera usted que al establecer las declaraciones y pagos a la Sunat evitan las infracciones tributarias?.....	57
Figura 8 ¿Ustedes como empresa pagan las multas de las infracciones que comete la empresa?	58
Figura 9 ¿Considera usted que al Inspeccionar, fiscalizar y controlar evita las infracciones tributarias?	59
Figura 10 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?	60
Figura 11 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?	61

Figura 12 ¿Considera usted al no presentar emisión de facturas fiscales o documentos evita las infracciones tributarias?.....	62
Figura 13 ¿Considera que usted ha incurrido en el pago de multas por no realizar los depósitos de detracciones?	63
Figura 14 ¿La empresa ha sido sancionada con el cierre temporal del establecimiento por no emitir comprobantes?.....	64

RESUMEN

El presente trabajo de indagación tuvo como fin primordial decidir si auditoria tributaria preventiva incide significativamente en las Infracciones Tributarias en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020. Donde se alcanzó obtener una correlación Rho Spearman una incidencia directa en medio de las 2 variables estudiadas donde nos desea mencionar que la auditoria tributaria preventiva incide de manera directa en las infracciones tributarias donde la indagación es cuantitativa y su diseño no experimental ya que no se manipulo las variables. Los instrumentos de recolección de datos fueron validados por tres expertos y las técnicas utilizadas fueron: la encuesta a las empresas comercializadoras de combustible y el análisis se llevó con datos recabados de las empresas a investigar que me permitió conocer la situación actual de las empresas comercializadoras de combustibles.

Al utilizar las técnicas de investigación se ha podido establecer errores tributarios que las organizaciones incurrieron, pues al utilizar una Auditoria Tributaria Preventiva debería de incidir de manera significativa a eludir las infracciones tributarias. y por ultimo las conclusiones encontradas son que la empresa presenta varias deficiencias y falta de control en el área contable relacionado al aspecto tributario, tanto formal como sustancial, en algunas oportunidades ya que no realizo en los plazos establecidos algunas declaraciones juradas generando multas y hasta el cierre de los establecimientos.

Por ello se propuso un Plan de Auditoria Tributaria preventiva para que puedan detectar los riesgos tributarios y así no cometer ciertas infracciones tributarias en una posible fiscalización por parte de la Administración Tributaria (sunat).

Concluyendo que si existe incidencia entre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María, 2020. Se corrobora que existe una correlación

directa (positiva), con un grado de correlación calificado como moderada ($r_s = 0.616$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$.

Palabras claves: Auditoria Tributaria Preventiva, Infracciones Tributarias.

ABSTRACT

The main objective of this research work was to determine if the Preventive Tax Audit has a significant impact on Tax Violations in Fuel Commercialization Companies in the City of Tingo María, 2020.

The research is quantitative and its design is non-experimental because the variables were not manipulated. The data collection instruments were validated by three experts and the techniques used were: the survey to the fuel commercialization companies and the analysis was carried out with data collected from the companies to be investigated, which allowed me to know the current situation of the fuel commercialization companies.

By applying the research techniques it was possible to determine the tax errors that the companies incur, since the application of a Preventive Tax Audit should have a significant impact on the avoidance of tax violations.

Finally, the conclusions found are that the company presents deficiencies and lack of control in the accounting area related to the tax aspect, both formal and substantial, in some opportunities since it did not carry out in the established terms some sworn statements generating fines and even the closing of the establishments.

Therefore, a preventive Tax Audit Plan was proposed so that they can detect tax risks and thus avoid committing certain tax infractions in a possible audit by the Tax Administration (sunat).

Concluding that if there is an incidence between the preventive tax audit and tax violations in fuel trading companies in the city of Tingo María, 2020. It was confirmed that there is a direct (positive) correlation, with a degree of correlation rated as moderate ($r_s = 0.616$) and a two-sided significance; $p \leq 0.001$.

Key words: Preventive Tax Audit, Tax Violations.

INTRODUCCIÓN

Actualmente uno de los más importantes inconvenientes de las Organizaciones es tener un sistema tributario difícil, por el que, cada una de las organizaciones, no solo las grandes compañías, deberían hacer auditorías internas tributarias, por lo menos una vez al año, si el Perú es la segunda economía más informal de Latinoamérica con un 62% de informalidad. Es por esa razón que las organizaciones muchas veces se ven dañadas luego de una fiscalización de parte de la Sunat, las empresas de combustibles que realizan en un determinado periodo la contabilización de los ingresos, lo cual un incumplimiento origina una infracción tributaria que conlleva a pagar una multa y al no tener la solvencia para pagarlo, los grifos se acogen a un fraccionamiento por ser sumas altas que están afectando la operatividad y economía de la organización. La economía informal es la competencia desleal para todos los empresarios, no obstante, es una tarea de todos los de Perú, en particular de quienes poseen organización, tienen que reclamar comprobantes de pago, o no atenderse ni comprar donde no los den. Debido a que las organizaciones formales son las que padecen y aguantan más del 40% de presión tributaria.

La auditoría tributaria preventiva se convirtió en un instrumento fundamental para los negocios pues los ayuda a minimizar contingencias, a estar preparados, a hacer diagnósticos y recibir sugerencias del consultor.

Finalmente el trabajo de investigación está dividido en 5 capítulos; En el capítulo I se desarrolla el problema de la investigación tanto internacional, nacional y local; en el capítulo II: trata sobre el marco teórico ; en el capítulo III: se muestra la metodología de la investigación con la cual se planteó el presente trabajo y también la validación de 3 expertos; en el capítulo IV: Es donde se analizaron los resultados de la investigación con los cuales se midió el instrumento entre las variables de la hipótesis planteadas en la investigación; por último en el capítulo V: se presenta la discusión de los resultados obtenidos en las que se hizo un contraste de los resultados de la investigación cada uno de ellos.

CAPITULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACION

1.1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

Gonzales y Gancedo (2016) nos dice que: A nivel internacional ha sufrido un cambio la auditoria, se plantea un nuevo nivel de interacciones entre la política nacional y la economía. La auditoría tributaria preventiva nos ha dado un problema y que fue reestructurada en los años siguientes, donde con mucho esfuerzo se llegó a controlar la obligación tributaria no basta solamente con vencer practicas arbitrarias, sino que faciliten con el cumplimiento de las obligaciones tributarias de los dueños de las empresas de grifos con la intención de lograr voluntariamente el cumplimiento de las obligaciones tributarias establecidos para evitar cometer infracciones. (p 52.)

Annibaldi y Piccioni (2015). En su libro titulado “administración tributaria” nos dice que: En diversos estudios en Argentina se estima que más del 49% de la economía está en informalidad ha realizado que el régimen tenga la obligación de fiscalizar a diversos contribuyentes debido a que el incumplimiento a la Gestión Tributaria se ha vuelto cada vez en un gran problema estructural, lo que la Gestión Tributaria ha detectado las contingencias tributarias en diversas organizaciones y esto afecta económicamente debido a que al instante de ser fiscalizadas se le imponen intereses y multas bastante altas. (p.92).

Núñez (2015). En su tesis Titulada “Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo”. Concluyo en lo siguiente:

En que el respeto de las obligaciones tributarias sirvió para mejorar la empresa Transarce Transporte Arcentales CIA. LTDA, donde al principio se declaró S/ 878.29 cuando debió ser declarado S/ 5842.72. Si bien no existe un impacto al valor agregado debido a que las empresas solamente facturan con un IVA del 0% por ende no se hicieron las transacciones correctamente al momento de declarar y entonces el resumen del año que se calculó del

impuesto a la renta no era real, cometiendo el pago incorrecto de los impuestos. (p.13)

Donde por otro lado se observó una falta en el control tributario por parte de la administración tributaria (sunat), hacia la empresa y estas deben de estar relacionada con una fiscalización continua por que las empresas de este tipo generan mucho dinero y tienen que tener un control establecido por esta razón se está realizando este trabajo de investigación donde busca estudiar en que puede beneficiar una auditoria tributaria preventiva para no cometer ciertas infracciones tributarias.

A nivel local nos dice que Los grifos son las causas de mayor acontecimiento en la infracción tributaria. La recaudación de los ingresos generados por la empresa influye en una cierta recaudación fiscal que se llega a tener, donde si todo su ingreso no es declarado perjudican mucho al estado. Por eso esta investigación se llevó a cabo con la metodología de tipo aplicada, el nivel de investigación con 07 empresas que comercializan combustible. Existen empresas impuntuales que a pesar de tener conocimiento de los pagos que se deben de realizar no los hace, los cuales tributan mensualmente y no cumplan con lo establecido según ley, perjudicando a sus trabajadores y a nuestra sociedad. Siendo un problema importante por no informar sus pagos respectivos a la sunat. Se necesitan grifos que asuman sus obligaciones fiscales y pasivos para generar más confianza en la empresa a favor del estado. La capacitación fiscal de los grifos se refiere estrechamente con el aspecto económico y cultural donde los trabajadores discuten las obligaciones fiscales generadas por sus actividades en violación de sus impuestos. Por este motivo este trabajo de investigación lleva a una auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias que son generadas por el incumplimiento de los pagos a tiempo. Por lo consiguiente se llegó a la conclusión y recomendación que nos servirá para las actividades que se llegan a dar en el futuro como fuente y herramienta de trabajo para las gestiones en materia de auditoria tributaria preventiva como incidencia en las infracciones tributarias. (Garay, 2016, p. 26)

Según la sunat (2016) en el Artículo 52° está relacionado a la competencia de los niveles locales donde se administrarán sólo las contribuciones y tasas municipales sean éstas últimas, derechos, licencias y por eso los impuestos que la Ley les asigne.

Las Empresas Comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, se ven afectada por diversas modificaciones en las normas. Para cumplir con la sensibilidad a sus obligaciones tributarias y formales para no cometer errores como la deducción de los gastos sin seguir las regulaciones fiscales actuales, no deben tomar libros de contabilidad con mayor prioridad de permiso. La realidad descrita ha llevado a la búsqueda a verificar si, después de tener la auditoría fiscal previa, las empresas pueden mejorar regularmente sus cuentas y no incurrir en errores o tomar apuntes en su libro y luego evitar que la compañía esté expuesta a las sanciones económicas.

Los grifos y estaciones de servicios son los centros de abastecimiento final del combustible, en la ciudad de Tingo María existe 7 estaciones de servicios donde todos los grifos asociadas a grandes cadenas de las petroleras, estas proveen aproximadamente el 85% de combustible líquido que consumen la población de tingo maría, donde el principal consumidor es el sector transporte y el 15% de informalidad.

El combustible que se comercializa tiene una calidad definida por la regla técnica peruana y por el reglamento de venta de combustible siendo su cumplimiento forzoso. Por lo dicho anteriormente se necesita que el operador de un grifo necesita aseverarse que el combustible que obtiene, almacena y despacha a sus consumidores pertenece a las formas de calidad exigidos por la normativa y de esta forma conservar a sus consumidores satisfechos y libre de cometer cualquier infracción tributaria que pueda ser causa de cierre del establecimiento. En la actualidad los operadores de estaciones de servicios no se sienten atraídos por aseverarse de la calidad de combustible gracias a lo costoso, la dificultad y la era que toma hacer para el desempeño de los grifos.

1.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1. PROBLEMA GENERAL

¿De qué manera la auditoria tributaria preventiva incide en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?

1.2.2. PROBLEMA ESPECÍFICO

- ¿De qué manera el control interno, incide significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?
- ¿De qué manera las obligaciones tributarias, incide significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?
- ¿De qué manera el conocimiento de las normas tributarias, incide significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?

1.3. OBJETIVO GENERAL

Determinar de qué manera la auditoria tributaria preventiva incide en las Infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

1.4. OBJETIVO ESPECÍFICO

- Determinar de qué manera el control interno, incide en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.
- Determinar de qué manera las obligaciones tributarias, incide en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

- Determinar de qué manera el conocimiento de las normas tributarias, incide en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

1.5. JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.

1.5.1. JUSTIFICACIÓN TEÓRICA

El proyecto de investigación que se llevó a cabo nos permitirá aumentar sobre las teorías que ya existen, donde se hace un análisis descriptivo. El problema de la investigación es de trascendencia social y económica, por ende, se ve en la población en su conjunto y a los recursos del Estado. Permitiendo que los grifos cumplan con las normas ya establecidas.

1.5.2. JUSTIFICACIÓN PRÁCTICA.

La presente investigación servirá como antecedente, donde la investigación se podrá evidenciar medidas tanto teóricas como prácticas y de esta manera poder combatir las infracciones tributarias en el comercio de combustibles en la ciudad de Tingo María.

1.5.3. JUSTIFICACIÓN METODOLÓGICA.

Se llevó a cabo las técnicas de recolección y análisis de datos a través de una encuesta donde Los instrumentos que se utilizaron nos sirven para contribuir a la investigación lo cual pueden ser utilizados, debido a que los instrumentos serán validados y tendrán confiabilidad para llevar a cabo la investigación.

1.6. LIMITACIONES DE LA INVESTIGACIÓN

Se encontró varias limitaciones en el trabajo de investigación, en el entorno administrativo de las empresas comercializadores de combustible ya que en varios casos no quieren apoyarnos con la información que se requiera para reforzar el trabajo de investigación el cual no será impedimento para desarrollar el proyecto.

1.7. VIABILIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.

El problema presentado es viable para la investigación, pues se coloca los recursos financieros, humanos y materiales necesarios para la ejecución. De esta manera, aprobó hacer un mejor análisis sobre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias que les permitió a las empresas comercializadoras de combustible evitar errores contables que podrían ser sancionados con una multa administrativa.

CAPITULO II

MARCO TEORICO

2.1. ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACIÓN

2.1.1. INTERNACIONALES

Bravo (2015). En su tesis de investigación “auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa sixmagricola S.A.” Concluyo lo siguiente:

La retención del I.R y la conservación del IVA, es el conocimiento total de la base fiscal y el porcentaje a mantener. Los controles de recepción y validación existentes del documento de soporte indican un nivel de confianza del 84% en el que implica que son efectivos, lo que resulta como un riesgo de control del 16% para los procesos fiscales. Las declaraciones no se otorgan en las condiciones especificadas por la Administración Tributaria, a veces llegarán a fines de 8 meses, ya que, debido a este archivo de responsabilidad, el pagador de impuestos, las sanciones deben cancelar.

Comentario:

El creador hace mención de una auditoria tributaria en el cumplimiento tributario donde llama a la responsabilidad por medio de esta indagación a cada una de las organizaciones que usan una idónea aplicación de las reglas tributarias errores tributarios de una fiscalización por parte del ente fiscalizador.

Camacho y Patarroyo (2017). En la investigación titulada “La cultura tributaria en Colombia” llego a la conclusión más importante:

La cultura tributaria en Colombia Es Un instrumento elemental Que le posibilita al Estado Producir un Desarrollo Económico, sociales y Político, por lo cual El perfil del contribuyente ante la tributación Es Una

de los Mecanismos imprescindibles Que permiten Tener un mejor control del desarrollo y de la cultura tributaria.

Comentario:

Se indicó internacionalmente que la falta de cultura fiscal se mueve por los componentes de la compañía. Encuentre una contabilidad fraudulenta que la administración tributaria no mida el riesgo de que puedan hacer cuando emiten la carta de auditoría de una empresa, y encuentre una contabilidad fraudulenta que pueda hacer el cierre de la compañía a menudo.

Lucas (2015). En su tesis titulada: “Auditoría tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la cooperativa interprovincial de transporte Valencia, Cantón Valencia, año 2015”. El autor tuvo como objetivo principal:

Aprenda la incidencia de responsabilidad fiscal de acuerdo con la obligación financiera de la cooperación en la observación. Con este fin, analizamos los documentos obtenidos la importante área de contabilidad para cada anuncio y declaración de impuestos.

Después de aplicar un método específico y una tecnología de recopilación de datos, fue posible concluir que el área de contabilidad se enfrenta a un riesgo específico debido a la disminución de la capacitación.

Comentario:

Muchas veces las omisiones y multas se producen porque no existen capacitaciones en el personal de la empresa tanto en el área contable, financiera y hasta en el área de recursos humanos en sus contrataciones y emisión de facturas; pues determina el autor la incidencia que tiene una auditoria tributaria en el cumplimiento de sus obligaciones tributaria.

2.1.2. NACIONALES

A nivel nacional, se define como control interno a una herramienta de administración donde permite o implementa el plan organizativo y todos los métodos que se coordinan en las empresas dentro de un proceso continuo, Proceso en curso, gestión a ser adoptados o implementados y empleados por la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio dando el mayor grado de rentabilidad. (Meléndez, J. 2016).

La rentabilidad de los grifos debe ser uno de los componentes de la evaluación técnica y rigurosa, los grifos no bajan los precios en el momento oportuno, pero si lo hacen inmediatamente cuando estos suben.

Nos dice que la auditoría tributaria preventiva es responsable del estudio de los libros contables y la documentación de sustitución de las transacciones comerciales; es llevado a cabo por especialistas de las corporaciones de auditoría de los impuestos, antes de ser notificados por la SUNAT para lanzar un impuesto de los Procedimiento de auditoría, es saludable para los deudores tributarios por cobrar de los impuestos tributarios su contabilidad relacionada con la determinación de la base fiscal para el cálculo de los diversos impuestos, para verificar el respeto correcto de las obligaciones, formales y sustanciales, cargadas y donde es apropiado se realizan las correcciones y ajustes necesarios. (Reyes, P. 2015).

Gamarra (2015) en su tesis Titulada “Aplicación de la Auditoria Tributaria preventiva en la Empresa Import S.A.C para el ejercicio 2015”. Llego a la siguiente conclusión:

Debido a que la aplicación de las normas fiscales siempre se aplica, las auditorías fiscales están considerando constantemente la interpretación de las empresas, y las auditorías fiscales tienen como objetivo evitar las discapacidades fiscales, con el objetivo de ver los niveles explicativos, ocasionando error en Los cálculos de los impuestos demostrados por la

auditoría realizada por impuestos fiscales se prueban para la reparación de impuestos con las multas corporativas.

Comentario:

Este tipo de auditoria es un proceso puramente preventivo. Esto se centra en el conocimiento esperado de los hechos que deben modificarse o resolverse para evitar errores específicos, los cuales más adelante podrían conceder ciertas infracciones tributarias negativas tal como cierre temporal del establecimiento.

2.1.3. LOCALES

Aliaga (2018). “La Auditoría Tributaria Preventiva y las sanciones tributarias que aplica la Sunat a los Contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta en el Distrito de Huánuco, Periodo 2018”

La auditoría tributaria preventiva ha reducido las sanciones fiscales que Sunat le aplica al contribuyente de la Administración General al no haber implementado las prácticas de auditoría tributaria preventiva, las empresas no pueden subsanar a tiempo las infracciones que cometen entonces serán sancionados por la Administración Tributaria.

Comentario:

La SUNAT a las empresas que cometen infracciones tributarias relacionados a presentar declaraciones conformes con la realidad o dentro de los plazos establecidos, otorgar comprobantes de pago y llevar los libros de contabilidad actualizados, que no son identificados ni subsanados a tiempo por falta de una revisión y les produce una sanción.

Valles (2016). “La aplicación de la Auditoria de Especialista evita las acciones fraudulentas en la administración de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Huánuco”

Se puede establecer auditorías tributarias por parte de expertos en la gestión de las compañías de marketing de combustible para contribuir

efectivamente al establecimiento de la política de transparencia de los estados financieros y prevenir la comisión de inmunidad fiscal.

Comentario:

Se ha podido determinar que existe un alto nivel de incidencia donde se ha podido cometer infracciones en la administración de las empresas comercializadoras de combustible, siendo una conducta que por su delicada maniobra al momento de administrar son los que más ventaja tienen de cometerlo por las atribuciones que cuenta.

Carrillo (2017) "La Auditoria Tributaria Independiente y su incidencia en la reducción de las infracciones tributarias en la empresa Espinoza SAC 2016".

Las auditorías tributarias independientes tienen un impacto significativo en la reducción de las infracciones tributarias. En Espinoza SAC, entre 100% encuestados, el 75% mencionó que la aplicación completa de las auditorías tributarias tiene un impacto significativo en la reducción de las infracciones tributarias, y el 25% mencionó No entendían la aplicación de la auditoría, Esta información está determinada a tener una omisión de venta del mes de abril por S / 1,695.00, y se considera que se prefieren las auditoría tributaria preventiva apropiadas sí. Se ve obstaculizado para brindar información.

Se determinó que los procedimientos de una auditoria tributaria inciden en la reducción de las infracciones tributarias, el 75% de encuestados aseguran que una auditoria realizado de forma anual ayuda a prevenir errores sustanciales y por ende incide en la reducción de la infracción, el 25% menciona que la auditoria deben realizarse semestralmente ambos resultados son factibles para la empresa.

Comentario:

Se determina la evidencia de auditorías fiscales independientes o preventivas para afectar la disminución de las violaciones fiscales que

puedan existir y la solicitud se puede obtener mediante la aplicación de la auditoría preventiva.

2.2. BASES TEÓRICOS.

2.2.1. AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA

Según el Staff Tributario (2016) la define como: El proceso de previsión de hechos y situaciones, que deben ser resueltos de la mejor manera para evitar posibles errores, si no se corrige a tiempo, puede ocasionar serios problemas al departamento de administración tributaria.

El propósito de esta inspección es verificar que los trabajadores cumplan con sus obligaciones tributarias y las obligaciones formales contenidas en las leyes y regulaciones. De manera similar se define como un control sistémico clave que utiliza un conjunto de técnicas y procedimientos diseñados para verificar el cumplimiento de las obligaciones formales y sustanciales del trabajador. Teniendo en cuenta la normativa tributaria vigente y los principios contables generalmente aceptados durante el período de auditoría, se establece una conciliación entre legal y contable para determinar la base imponible y los tipos impositivos que afectan a la empresa auditada.

Effio (2016) nos indica que: La auditoría tributaria preventiva es el estudio de un grupo de técnicas e instrucciones orgánicas para examinar el desempeño de los contribuyentes con sus obligaciones tributarias. Esto también se relaciona con los siguientes hechos; los auditores deben actuar con imparcialidad, los auditores fiscales en beneficio de la gestión tributaria, las comunidades laborales y la empresa, los auditores independientes en beneficio de los dueños de la empresa, socios y accionistas, clientes y acreedores. Empresas, entidades bancarias, potenciales inversores, así como empleados y público. Para varios auditores, el propósito de la auditoría es:

- Calcule los resultados de la empresa real y verdadera.

- Revisar equivocaciones de manera técnica, se debe comprometer en forma voluntaria o involuntaria.
- Describe un posible engaño.
- Establecer el componente disponible, se refiere al impuesto.

2.2.2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA TRIBUTARIA.

Effio (2016) que los objetivos de practicar una auditoría tributaria responden básicamente:

- Verificar si la tributación cumple con las obligaciones formales sustantivas de la entidad auditada.
- Determinar la veracidad de la información confiada a la Declaración de Impuestos presentada por el trabajador.
- Verificar que las declaraciones correspondan a las transacciones registradas en los libros contables y el archivo de soporte y reflejen todos los servicios financieros realizadas.
- Confirme si las bases fiscales, los créditos, las tarifas y los impuestos calculados se determinan correctamente.
- Reconociendo a los contribuyentes a tiempo, lo que no cumple con sus obligaciones fiscales.

Teoría de Eheberg.

Effio (2016) Considera la obligación tributaria como acciones a considerar que otros lugares no reconocen, pero en cada caso tienen la oportunidad de servir la predisposición a servir al interés general. La última base legal del homenaje es exactamente que no existe una base legal. A uno mismo como nación y el estado no solo en casos graves, sino también fundamentalmente puede pedir la oferta de vida a todos los ciudadanos sin una base legal particular, así como la oferta de cosas mucho menos valiosas de esa vida, Debe considerarse una máxima que debe llevar a cabo cada una de las fuerzas económicas y valores disponibles. (p.15).

2.2.3. CONTROL INTERNO

Para Effio (2016) Nos dice que: Independientemente del tamaño y la complejidad de las operaciones de una organización, todos tienen un alcance mayor o menor de procedimiento de control interno que responda la gestión correcta y eficiente de la actividad de la organización. Se basa en una estructura basada en cinco componentes funcionales:

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control gerencial.
- Información y comunicación.
- Supervisión.
- Ambiente de control.

Es la serie de elementos del entorno organizativo que corresponderían crear y proteger la jerarquía, los valores y otros empleados de una distribución, que admiten el desarrollo de una forma efectiva, ayuda para el control interno y la administración confiable.

Evaluación de riesgos.

La evaluación de los riesgos profesionales es una obligación asociada y una herramienta fundamental para prevenir daños a la seguridad de los trabajadores. Su objetivo es identificarlos de los peligros de las condiciones de trabajo para:

Eliminar los factores de riesgo de inmediato, que se pueden eliminar fácilmente.

- Estimar los riesgos que no van a ser eliminados.
- Planea la adopción de medidas correctivas.

Actividades de control gerencial.

Se refiere a los trabajos tomadas por la gerencia y el personal para relacionarse directamente con sus funciones. Son importantes porque involucran la forma correcta de hacer cosas, procedimientos y la evaluación de su desempeño constituyen los medios para garantizar el logro de los objetivos de la Organización. Estas actividades se llevan a cabo en todos los niveles de la organización y en cada etapa de administración.

Información y comunicación.

Consiste en varios datos observado y fiscalizado, que se utiliza para construir un mensaje relacionado en un fenómeno dado. La información nos admite solucionar problemas y tomar decisiones, ya que su uso legítimo es la base del conocimiento.

Supervisión.

La supervisión implica la acción de inspeccionar, controlar cualquier trabajo y siempre se ejerce por un profesional superior capacitado para este fin.

2.2.4. CUÁL ES EL BENEFICIO DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Para Effio (2016) Nos señala que:

- Disminuir los riesgos de corrupción.
- Establecer los objetivos y metas.
- Originar el desarrollo organizacional.
- Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones.
- Tener información confiable y oportuna.

2.2.5. EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Según Effio (2016) el Sistema de Control Interno (SCI) se refiere a que:

Las entidades estatales son de precaución y fortalecimiento de los sistemas administrativos y operativos con actividades de control simultáneas y posteriores contra actos y prácticas inadecuadas.

Objetivos. Por lo tanto, las entidades estatales están obligadas a implementar el sistema de control interno en sus procesos. Sunat alcanzó el nivel del 58% en la implementación del SCI. Esto significa que alcanzó un nivel avanzado en comparación con el 25% en promedio para el resto del sector público. SUNAT continúa implementando las medidas necesarias para lograr el mayor progreso en la implementación de la CCI en el primer trimestre de cada año, el Comité de Control Interno aprueba un plan de trabajo para preparar las actividades que se realizarán para garantizar el final. Este módulo puede proporcionar información relevante, como las regulaciones aplicables, las resoluciones emitidas. Por la contraloría nº 458-2008 Aprobó el manual de implementación del sistema de control interno. (p. 52).

2.2.6. NORMAS TRIBUTARIAS

En el libro titulado el Riesgos tributarios guía para afrontarlos considera que:

Las normas tributarias son el pilar básico, por lo que el conocimiento profundo de las normas fiscales debe ser un profundo conocimiento de los criterios del impuesto y el tribunal constitucional, de modo que debe completarse por el dominio práctico de las estrategias y las habilidades legales para los riesgos fiscales.

2.2.7. OBJETIVO DEL CÓDIGO TRIBUTARIO

El Código Tributario establece que las infracciones se establecen de manera justa, para así evitar el incumplimiento de la obligación tributaria y que dicho incumplimiento haya sido indicado como infracción para que se disponga esta, no afectando las razones que hayan producido dicha informalidad.

2.2.8. FISCALIZACIÓN Y VERIFICACIÓN DE LAS OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Según Rodríguez (2016). Nos dice que:

La determinación de la responsabilidad fiscal del deudor fiscal está sujeta al control o consideración de la Administración Tributaria, que puede cambiar si la omisión o la inexactitud están en conflicto en la información ofrecida. Tema de determinación., Orden de Pago o Resolución de Multa (D.S. N° 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario, Art. N° 61) (p. 35).

Objeto del Procedimiento de Fiscalización.

Según Rodríguez (2016).

1. Verifique e investigue el cumplimiento apropiado de las obligaciones tributarias y continuará en su caso para regularizar la situación fiscal de la vinculación a través de la práctica de uno o más liquidaciones.
2. La verificación será actos, los elementos y evaluaciones han entregado por obligaciones tributarias en sus declaraciones.
3. La encuesta dejará de expresar la objetividad cuando sea correctamente, de hechos con importancia tributaria no declarada o declarada incorrectamente por el impuesto.(p. 37).

Diferencias Entre la Verificación y el Procedimiento de Fiscalización.

Lara (2015) se refiere a que: El procedimiento de control es donde se comunica al trabajador que esta observado con las letras claras. En el caso de la verificación al contribuyente, se notificará por la letra de la solicitud documental. La Administración Tributaria debe registrar su voluntad para iniciar una forma de confirmación para que deba manifestarlo en el requisito notificado. En el caso de un procedimiento de fiscalización, se realiza un examen de desempeño de funciones significativas, mientras que se cumplan la revisión de los derechos formales en la revisión. Ambos son parte de la asignación o concepto

amplio que tiene la administración tributaria. Dentro de una forma la auditoría, se puede realizar la confirmación de los compromisos formales, que en medio de todo es lo primero que sucede con el requisito de documentación específica, y luego se analiza a profundidad. (pp. 13-16).

2.2.9. LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA – SUNAT.

Según la Superintendencia Nacional de Administración Tributaria-SUNAT (2016) nos dice que:

La gestión de los impuestos internos y el impuesto a la renta, el impuesto general de las ventas, el impuesto al consumo selectivo, el impuesto especial de minería, el régimen exclusivo simplificado y los derechos arancelarios procedentes de la importación de bienes. A través de la Ley N° 27334, las funciones de Sunat se extendieron con el fin de administrar las contribuciones a Essalud y el ONP.

Se dispuso la fusión de asimilar que la administración tributaria (SUNAT) ha de ser el ente administrador de tributos internos. El 22 de diciembre de 2011 se publicó la Ley N° 29816 de Fortalecimiento en la SUNAT.

Funciones de la Administración Tributaria.

Según sunat (2016)

- Gestionar todos los impuestos internos de importación con la excepción de los impuestos municipales.
- Recoger todos los tributos internos y de Importación Exportación con irregularidad en los tributos municipales.
- Continuar con el cumplimiento de los pasivos tributarios para combatir la evasión fiscal.
- Conceder la referencia y/o separación para el pago de la deuda tributaria de acuerdo con la ley.
- Ejercer actos de retención para la recopilación de compromiso fiscal según la ley.
- Administrar los mecanismos de control tributario preventivo.

- Solicitar la adopción de medidas precautorias para cautelar la percepción de los tributos que administra y disponer la suspensión de las mismas cuando corresponda.

2.2.10. RIESGO TRIBUTARIO

El Riesgo.

Según Hidalgo (2017) nos dice que:

Esta es la posibilidad o probabilidad de que el daño sea aleatorio, lo que puede ser una razón para tomar ciertas medidas preventivas para aliviar sus efectos adversos.

Riesgo Tributario.

Hidalgo (2017) Concluye lo siguiente:

El riesgo tributario se denomina esta posibilidad o el hecho de que la unidad económica puede dejarse a expensas de una sanción tributaria. Representa un posible riesgo de daños causados por los trabajadores o los responsables, como resultado de la presión fiscal, la violación de las obligaciones tributarias y las consecuencias de sus decisiones económicas. Está claro que en todos los casos esto puede incluir incertidumbre que está en el momento de la determinación, explicación y pago de auditores tributarios, así como la falta de respeto por los requisitos de la forma y el Fondo; Llevando una influencia material en la tasa de las multas. Puede tener su origen en las causas externas para la organización. (p. 10)

2.2.11. CONSECUENCIAS DEL RIESGO TRIBUTARIO

Alonso (S.F.) en la revista titulada “tratamiento de contingencias fiscales en el informe de auditoría” nos Indica que:

- Varias infracciones de la norma tributaria entre la empresa y la Administración.

- Falta de condiciones para el estudio de deducciones y bonificaciones.
- Errores en la aplicación de la legislación fiscal.
- Reconocimiento de préstamos fiscales a la depuración del préstamo, a través del uso futuro de las deducciones.
- Recursos introducidos y no provisionados. (p. 31)

2.2.12. EVASIÓN TRIBUTARIA

Villegas (2010).

El impuesto o la evasión fiscal disminuyen completamente un monto fiscal producido en el alcance de un país por aquellos que están legalmente obligados a pagar y alcanzar tal resultado a través de los comportamientos falsos de las disposiciones legales. La economía estatal depende de los ingresos que obtienes. El registro de recursos para cubrir el gasto público es la necesidad de provincia. Una evasión fiscal es cuando una persona viola la ley, deja de pagar todo o una parte de una tarifa que se ve obligada. Informalmente, el hecho de no cumplir con el pago de tributos por parte de la empresa los trabajadores de la empresa comete un delito. (p.07).

Características de la Evasión Tributaria.

Juicio de que la acción realizada está dirigida a reducir.

- El conocimiento del entorno de la infracción tributaria, es decir que el evasor es consciente de algo ilícito.
- Existe una tasa de evasión solo cuando es consecuencia del comportamiento de infracción, el pago del beneficio tributario está completamente evitado, pero también cuando es una disminución en la cantidad necesaria.
- La evasión tributaria debe conducirse en un explícito país, cuyas leyes tributarias se transmiten.
- La evasión incluye todos los comportamientos contrarios a la ley que resulta en la exclusión o reducción de la carga tributaria.

Causas de la Evasión Tributaria.

- Ausencia de conciencia tributaria.
- La estructura del sistema tributario.
- Situaciones de excepción.
- falta de información.
- Falta de riesgo.

2.2.13. INFRACCIÓN TRIBUTARIA

Salazar (2015) nos dice que: Todo es un trabajo u olvido que importa la infracción de las reglas fiscales, siempre que también sea tal en el Código de tributario. DS No. 133-2013-EF Control de texto único del Código Tributario, Artículo 164) La violación fiscal es un trabajo u olvido que transporta las reglas fiscales, es decir, la infracción a las que se ve afectada el contribuyente. En general solo el incumplimiento de las tareas formales y las tareas de la función que para algunos funcionarios anticipan que el código está sancionado. La mora es el pago de impuestos no constituye un delito sancionaría. (p.242)

Sujetos de la Infracciones Tributarias.

Salazar (2015) En toda infracción tributaria hay dos clases:

- Un sujeto activo.

Es cuando el propietario de la propiedad legal herida por la infracción, es la parte que dispone de legitimidad para exigir que la otra parte cumpla con la obligación.

- sujeto pasivo.

Cuando una persona presenta su declaración de ingresos, la persona es el contribuyente. Es una persona que liquida, presenta y paga sus propios impuestos.

Por ejemplo, En el caso del impuesto sobre el valor agregado (IGV), se consume el contribuyente que adquiere un determinado

producto en el mercado, mientras que el sujeto activo es la entidad pública. (p. 242)

Tipos de Infracciones Tributarias.

Según el D.S. N° 133-2013-EF TÚO del Código Tributario Art. N°172

Las infracciones tributarias que causan por la falta de las siguientes

Obligaciones:

- Registrarse, actualizar o demostrar el registro.
- Desde la liberación, otorga y exige el pago y/u otros documentos.
- Grabar libros o confiar en los informes u otros documentos.
- Presentar declaraciones y comunicaciones.
- No permitir la inspección de la administración tributaria, No informar y aparecer ante él.

Clasificación de las Infracciones Tributarias.

Salazar (2015) En toda infracción tributaria se manifiesta que teniendo en consideración las infracciones tributarias se ocasionan por el cumplimiento de una obligación tributaria formal o sustancial, las mismas pueden clasificarse en:

- Infracción Tributaria Formal.

Se entiende como una infracción tributaria formal al incumplimiento, en el que la omisión de todas las demás obligaciones de la contribución competente o de terceros, a diferencia del pago de impuestos, que están orientados hacia la determinación de la responsabilidad fiscal o la corrección correcta, implica el cumplimiento como se indica. En la DS. No. 133-2013-EF: Simplemente ordenó el texto del Código de Impuestos.

- Infracción Tributaria Sustancial.

Esta infracción se caracteriza por omisión en el pago de impuestos. Es suficiente para que el deudor de impuestos falle con la obligación de pago, de modo que la administración tributaria se declare como una configuración de la infracción. Nuestro código fiscal generalmente no sanciona la no conformidad con el pago de impuestos, sino solo en el caso de que el agente de conservación o percepción del impuesto no cumpla con el pago dentro del período especificado para esta violación sustancial está en el artículo N°. 178 del D.S. N°133-2013-EF Orden del Código de Impuestos Individuales como violaciones en relación con el cumplimiento de las obligaciones fiscales. (p. 140).

2.2.14. GOBIERNOS LOCALES (MUNICIPALIDADES).

Gestionan exclusivamente los impuestos que la ley les asigna como inmuebles impuestos a la equidad, Alcabala y así como los derechos municipales y las tasas, como las licencias, los arbitrarios y los derechos.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

- 1. Acciones de Fiscalización SUNAT;** La Fiscalización es la manera mediante la sunat parcial o total muestra la correcta determinación de la obligación fiscal establecida con la notificación de la solución determinante y las notificaciones de resoluciones que se registran en los bloques el procedimiento. SUNAT (2017).
- 2. Actitud Tributaria;** Se entiende por maneras a los comportamientos, las percepciones y las afirmaciones que las personas tienen sobre un hecho específico para satisfacer o no.
- 3. Auditoria;** la auditoria significa que la información financiera, administrativa y operativa generada es confiable, verdadera y oportuna. Se debe revisar que los hechos, los fenómenos y las operaciones se dan la forma en que sugirieron que se observaron y se respeten las políticas y procedimientos establecidos.
- 4. Facultad de Recaudación;** El artículo 55° del Código Tributario dice este es el papel de la Administración Tributaria para aumentar los

impuestos sobre este efecto, puede definir directamente los servicios de corporaciones bancarias y financieras para recibir el pago de la deuda que cumpla con los impuestos administrados.

5. **Fiscalización tributaria;** El registro y la unidad de control de impuestos es el organismo responsable de administrar el proceso de registro de los contribuyentes y predios, la administración del proceso de determinación de las actividades de la deuda tributaria y la auditoría destinadas a verificar el cumplimiento de las obligaciones fiscales los municipios. Es responsable de un funcionario debidamente formado, con la categoría de jefe de la unidad, que depende de la gestión de la Administración Tributaria.
6. **Infracción tributaria;** El nuevo código tributario se considera en su libro que podemos llamarlo como una violación o no conformidad con el contribuyente del Pago de impuestos de las regulaciones y las obligaciones fiscales.
7. **La Moral Tributaria;** Nos dice que la moral tributaria se define como el grado de compromiso o ajuste de las acciones fiscales desarrolladas por la gestión fiscal y el contribuyente, con los principios éticos y los fundamentos presentes en las normas y prácticas de los sistemas fiscales.
8. **Normas tributarias;** Conjunto de cuerpos legales que regulan las actividades de todos o de parte de los contribuyentes a través de leyes, Decretos Supremos, entre otros de carácter tributario.
9. **Obligación Tributaria;** Según Decreto Supremo N° 133-2013-EF, nos dice que es la relación entre el acreedor y el deudor tributario, determinado por la ley, que tiene como objetivo cumplir con la provisión fiscal, siendo exigible coactivamente.
10. **Objetivos de la Auditoria Tributaria Preventiva;** nos dice que La auditoría tributaria preventivo es un instrumento para evitar el impuesto continua que indican que, durante la ejecución de la auditoría fiscal, busca evaluar el riesgo de la auditoría fiscal de la empresa, para lo cual es necesario determinar si la empresa tiene un orden en su pago de impuesto. Las obligaciones (formal y sustancial) y todos los impuestos se han resuelto y se han contabilizado correctamente.

11. Procedimiento de Fiscalización; Es la forma que la Sunat se destina dentro de los poderes asignados al Código Tributario, para establecer correctamente el desempeño de la obligación de impuestos se debe realizar por el medio de declaraciones a la sunat, donde está a cargo de un agente de control.

12. Riesgo Fiscal; Se publicó un artículo el 03 marzo del 2016 donde dice que el riesgo Fiscal La materialización de los riesgos fiscales puede tener impactos significativos en el resultado fiscal, es decir, el superávit o el déficit del sector público, a través de mayor gasto o un menor ingreso público en relación con las necesidades de financiamiento previstas y en consecuencia del impacto.

13. Técnicas de una Auditoria Preventiva; La revisión tributaria se lleva a cabo con las mismas técnicas y procedimientos de una revisión financiera tradicional, solo que los objetos son diferentes. En este sentido, el auditor fiscal está destinado a prevenir deficiencias en el pago de los impuestos.

2.4. HIPÓTESIS

2.4.1. HIPÓTESIS GENERAL

La auditoría tributaria preventiva incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

2.4.2. HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- El control interno incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.
- Las obligaciones tributarias inciden significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

- El conocimiento de las normas tributarias incide significativamente en las infracciones tributarias de la comercialización de combustible en la ciudad de Tingo María, 2020.

2.5. VARIABLES

2.5.1. VARIABLE INDEPENDIENTE

Auditoria tributaria preventiva.

2.5.2. VARIABLE DEPENDIENTE

Las infracciones tributarias.

2.6. OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES

Tabla 1 Operacionalización de variable

variables	Dimensiones	Indicadores	Ítem
Auditoria Tributaria Preventiva (V.I)	Control Interno	Ambiente de control	¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?
		Evaluación de riesgo	¿Tiene la empresa un plan o programa de evaluación de riesgo para evitar las infracciones tributarias?
		Actividades de control	¿Considera usted que al implementar el manual de procedimientos se logra evitar las infracciones tributarias?
		Información y comunicación	¿Considera usted que los Principios Institucionales de Seguridad de la Información evitan las infracciones tributarias?
		Supervisión	¿Considera usted que llevando un control interno de forma oportuna evita las infracciones tributarias?
	Obligaciones tributarias	Llevar libros y registros de contabilidad	¿Considera usted que llevar los libros y registros de contabilidad electrónicos sirve para evitar cometer infracciones tributarias?
		Efectuar declaraciones y pagos	¿Considera usted que al establecer las declaraciones y pagos a la sunat evitan las infracciones tributarias?
		Exigir comprobantes de pago	¿Ustedes como empresa pangan las multas de las infracciones que comete la empresa?
	Conocimiento de las normas tributarias	Inspeccionar, fiscalizar y controlar	¿Considera usted que al Inspeccionar, fiscalizar y controlar evita las infracciones tributarias?
		Desarrollo de capacitación tributario	¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?
Las Infracciones Tributarias (V.D)	Infracciones Tributarias Formales	No presentación de las Declaraciones Juradas	¿Considera usted al no presentar las Declaraciones Juradas comete infracciones tributarias?
		No emisión de facturas fiscales o documentos	¿Considera usted al no presentar emisión de facturas fiscales o documentos evita las infracciones tributarias?
	Infracciones Tributarias Sustanciales	No realizar los depósitos de detracciones	¿Considera que usted ha incurrido en el pago de multas por no realizar los depósitos de detracciones?
		Incumplimiento de pago de tributos	¿La empresa ha sido sancionada con el cierre temporal del establecimiento por no emitir comprobantes?

CAPITULO III

METODOLOGIA DE LA INVESTIGACION

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) “Se aplica la investigación donde se caracteriza por el uso de conocimientos adquiridos, mientras que otros se hayan adquirido una solución creada y sistematización basada en prácticas de la investigación”.

Esta investigación está vinculada al estudio, ya que nos ayuda a resolver los problemas que se formulan, deben considerarse como investigación aplicada, ya que debe ser utilizada los conocimientos adquiridos para dar soluciones al problema de investigación.

3.1.1. ENFOQUE

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) nos dice que: Este estudio es un enfoque cuantitativo porque los datos se detectan y analizan para responder las preguntas de búsqueda y verificar las hipótesis previamente establecidas.

Voy a recopilar y analizar datos cuantitativos sobre las variables. y estudio de la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María,2020. (p.377)

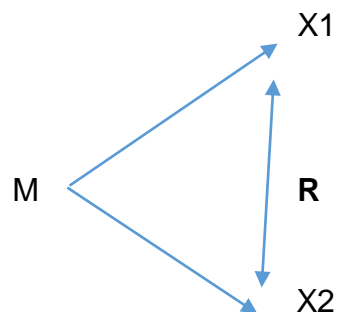
3.1.2. ALCANCE

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) Señala que: La investigación es descriptiva, ya que es responsable de la investigación de hechos de ciertas tipos y propiedades de estudio. Correlativo porque es la relación o unión entre las variables de estudio. Este informe de estudio mide varios tipos de variables que desea saber si está relacionado con el análisis de la correlación del examen. Este informe final será de tipo descriptivo y correlativo.

Es característico porque me permitió describir el problema planteado como realmente ocurren, está relacionado con él porque le permite conocer la proporción de las variables dependientes e independientes, se va a describir las definiciones y características de la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María, 2020. Para ello la hipótesis de investigación se someterá a una prueba. (p.377)

3.1.3. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) Señala que: El trabajo de investigación está diseñado en forma no experimental, ya que determino el nivel de correlación que está entre las variables, de la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María, 2020. ya que se recopilan los datos a un tiempo específico. Su propósito ha sido describir las variables, analizar su influencia y su relación en cualquier momento. (p.377)



Dónde:

M = Muestra.

X1 = Variable independiente: auditoria tributaria preventiva.

X2 = Variable dependiente: Las infracciones tributarias.

R = Relación entre las variables.

3.2. POBLACIÓN Y MUESTRA

3.2.1. POBLACIÓN

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) nos dice que “La Población es el conjunto de todos los casos que concuerdan con determinadas especiaciones donde la totalidad de un fenómeno de estudio, incluso la totalidad de unidades o talidades que integran dicho fenómeno.”

La población de estudio estuvo constituida por 7 empresas que comercializan combustible líquido en la ciudad de Tingo María, 2020. Inscritos en el RÚC afectos al Régimen General del I.R de la provincia de Leoncio prado; obtenidos mediante la observación directa hecha en la ciudad. (p.377)

Tabla 2. Empresas que comercializan combustible en la ciudad de Tingo María.

N.º	Empresas	Dirección	trabajadores
1	Primax	Av. Amazonas	Contador
			Gente general
			Gerencia administrativa
			Gerencia de finanzas
			Gerencia de auditoria interna
2	Petro Perú Salazar S.A.C	Av. Amazonas	Contador
			Administrador
			Asesor legal
			Gerente general
			secretaria general
3	Petro Perú Espinoza Tingo María S. A	Av. Raimondi	Gerente general
			Administrador
			Secretaria general
			Gerencia de finanzas
4	Petro Perú	Av. Raimondi	Contador
			Administrador
			Gerencia de finanzas

	Grifo ríos D & D S.A.C		Gerencia de auditoria interna
			Asesor legal
5	Petro Perú	Jr. Chiclayo	Administrador
			Contador
			Secretaria general
6	Petro Perú Hermanos Espinoza S.A.C	Av. Enrique Pimentel	Gerente general
			Administrador
			Secretaria general
			Gerencia de finanzas
			Gerencia de auditoria interna
7	Petro Perú Inversiones Arias S.A.C	Av. Sven Ericsson	Administrador
			Contador
			Asesor legal
			Gerencia de finanzas

FUENTE: La Observación Del Investigador.

3.2.2. MUESTRA

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) nos dice que “La muestra es un conjunto de la población del cual se recogen los datos y debe ser específico de dicha población”.

Para elegir la muestra, se usa una técnica o método con el nombre de la muestra. Hay dos tipos de base de muestreo: Probabilístico y No Probabilístico. Para este trabajo del informe final se selecciona el muestreo No Probabilístico: en este caso los elementos son escogidos con base en criterios establecidos por el investigador. La muestra del estudio estuvo constituida por 7 empresas con 31 trabajadores entre todas las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, Debido a que la población es pequeña no se aplicará un diseño muestral. (p.377)

3.3. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

3.3.1. TÉCNICA

La técnica de recolección de datos que se utilizaron en el presente trabajo de investigación fue la encuesta, que se aplicó a los trabajadores de las empresas que comercializan combustibles en la ciudad de Tingo María.

La Encuesta: Esta técnica se destinó mediante preguntas con elecciones preliminarmente elaboradas por comunicación a la muestra del estudio sobre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María,2020.

3.3.2. INSTRUMENTO

Según Hernández, Collado y Baptista, L. (2014) nos indica que El cuestionario está relacionado con una serie de preguntas relacionadas con una o más variables a medir, las preguntas cerradas son aquellas que contienen opciones de respuesta previamente delimitadas.

El Cuestionario

A través de este instrumento, nos ayudó a realizarnos preguntas claras y concretas, considerando los indicadores de las variables, lo cual nos permitió obtener informaciones importantes de la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María,2020.

3.4. TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

Aplicaciones del proceso de datos:

Word: Es un programa de computadora que está alineado con la edición de textos. Fue creado por la compañía de Microsoft, y está integrado en el paquete de Office llamado Microsoft Office.

Excel: Es un software utilizado en el análisis de datos mediante la creación de tablas y gráficos con un complejo dado. Excel incluye estadísticas descriptivas, pruebas, correlación, además, los datos se recopilarán, creando estadísticas y gráficos.

Software SPSS: es un programa estadístico que sirve para hacer los gráficos donde representa los datos recaudados por una encuesta, donde se puede ver la correlación entre la variable dependiente de la variable independiente para así poder llevar a su respectivo análisis.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. PROCESAMIENTO DE DATOS

Los instrumentos que se utilizaron son previo a la investigación:

Encuesta:

El presente trabajo especifica los siguientes resultado de las encuestas realizados a los trabajadores correspondientes fue elaborado con la finalidad de obtener la información de la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias según los indicadores establecidos, para la cual se ha establecido como escala, Del mismo modo nos permite mostrar el cumplimiento de las variables. La validez de los instrumentos se logró mediante una prueba piloto sometida a 31 trabajadores que pertenecen a la muestra, también se utilizó la prueba de juicio de expertos de reconocidos profesores de la universidad de Huánuco como el doctor Cesar Marín Chaves, Mag. Rafael Villanueva Ruiz, Plodey Andrés Moreno Aguilar Si los expertos sienten que lo ideal de la encuesta responderá al propósito de la investigación, ambos instrumentos tienen la validez de la estructura y el contenido. Para verificar la confiabilidad de la encuesta, se aplicó a los 31 trabajadores administrativos y los resultados presentes en la siguiente tabla.

Tabla 3. Análisis de confiabilidad de la encuesta aplicada a los trabajadores administrativos llamado piloto de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María.

prueba de piloto														
N°	auditoria tributaria preventiva										infracciones tributaria			
	control interno					obligaciones tributarias		normas tributarias			infracciones tributaria formales		infracciones tributaria sustanciales	
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14
1	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
2	2	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
3	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2	2
4	2	1	1	2	2	1	2	1	1	1	2	2	1	2
5	2	1	2	1	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2
6	2	2	1	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2
7	2	2	2	1	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2
8	2	1	2	1	2	2	1	2	1	1	2	1	2	2
9	2	1	1	2	2	1	1	1	2	2	2	1	1	1
10	2	2	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	2
11	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	2	1	2
12	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1	1	1	2	1
13	2	2	1	2	2	1	2	1	1	1	2	1	1	1
14	2	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2
15	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	1	2	1	2
16	2	2	1	2	2	2	1	2	1	1	2	2	1	1
17	2	2	1	2	2	2	2	2	1	1	2	1	2	2
18	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	2	2	2	2
19	2	2	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
20	1	2	2	2	2	1	2	1	2	1	2	2	1	2
21	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	2
22	2	1	1	1	2	1	1	2	2	2	2	2	1	1
23	1	2	1	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1
24	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1
25	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
26	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1
27	1	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1
28	1	2	1	1	1	1	2	1	1	2	2	1	1	2
29	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	2	2	1	2
30	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2
31	1	1	2	1	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2

Fuente: Resultado de la Prueba Piloto 2021.

Los resultados obtenidos utilizando el programa SPSS22.0 están disponibles en la tabla anterior. Aquí, la fiabilidad se analizó por prueba: Alpha-Cronbach. La ecuación es la que verifica el grado de uniformidad y la consistencia del instrumento aplicado y la estabilidad de la puntuación a lo largo del tiempo.

$$\alpha = \frac{N \bar{p}}{1 + \bar{p} (N - 1)}$$

Dónde:

$N = 31$.

p = promedio de las correlaciones entre los ítems.

α = Coeficiente de confiabilidad.

Reemplazando los valores obtenidos en la ecuación, hallamos el siguiente resultado: $\alpha = 0.616$

Interpretación:

El resultado que se llegó a obtener es 0,616 el resultado que se obtuvo sobrepasa el límite del coeficiente de confiabilidad (0.60) lo cual nos permite calificar a la encuesta como confiable para aplicarlo al grupo de estudio.

Validez de instrumentos.

La validez del instrumento de medición de la variable independiente auditoria tributaria preventiva y la variable dependiente las infracciones tributarias, se realizó mediante juicio de expertos. En la validación participaron de 3 expertos.

Opinión de Expertos.

La propuesta de investigación es la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020. Fue puesta a consideración de los siguientes expertos:

Tabla 4. Validez de Instrumento por Juicio de Experto.

Expertos	Grado Académico	Valoración
Doc. Cesar Octavio, Marín Chávez	Doctor /Economista	20
	Magister en proyectos de investigación	
Mag. Rafael Villanueva Ruiz		18
Mag. Plodey Andrés Moreno Aguilar	Auditor gubernamental	20
Promedio De La Ponderación		19

Fuente: Resultados de opinión de los expertos de los instrumentos - 2021.

El valor promedio obtenido para los instrumentos, la encuesta es de 19 puntos en la tabla anterior por los expertos, por lo que es una escala excelente en consideración de 16 - 20 puntos de instrumentos considerados porque ambos

dispositivos pueden ser tolerados. Verifique que se puedan tolerar las propuestas de experimentos.

- **Presentación de Resultados.**

En la siguiente tabla y los gráficos que se muestran a continuación, se reflejan los resultados obtenidos del experimental ejecutado. La auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

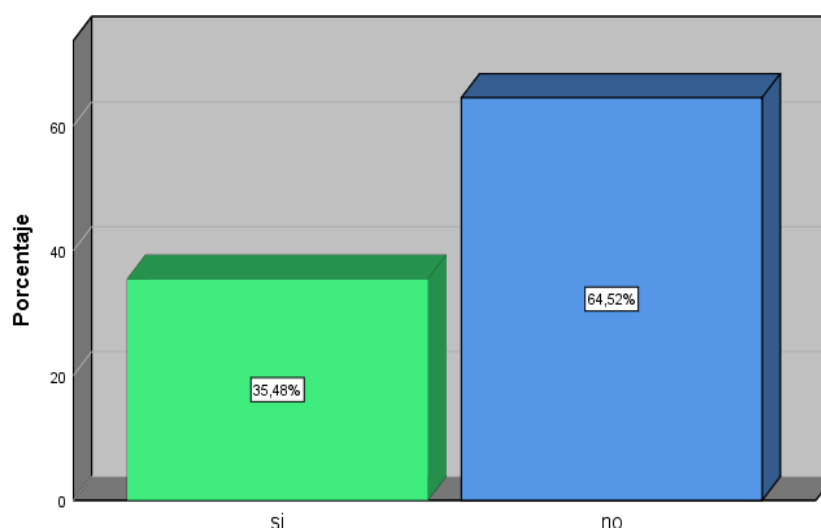
- **Resultados de la Encuesta:**

Se aplicó la encuesta a los trabajadores de la muestra de estudio de las empresas que comercializan combustible en la ciudad de Tingo María, el cual se presenta a continuación en cuadros de frecuencia, las estadísticas descriptivas y con la asignación de sus respectivas gráficas.

Tabla 5 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	11	35.5	35.5	35.5
NO	20	64.5	64.5	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.
Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 5.
Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 1 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 5 se observa que el 35.48% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario tener una buena relación en el trabajo para para no cometer infracciones tributarias mientras que el 64.52% dice que “**NO**” es necesario tener buena integración personal para para no cometer errores tributarios.

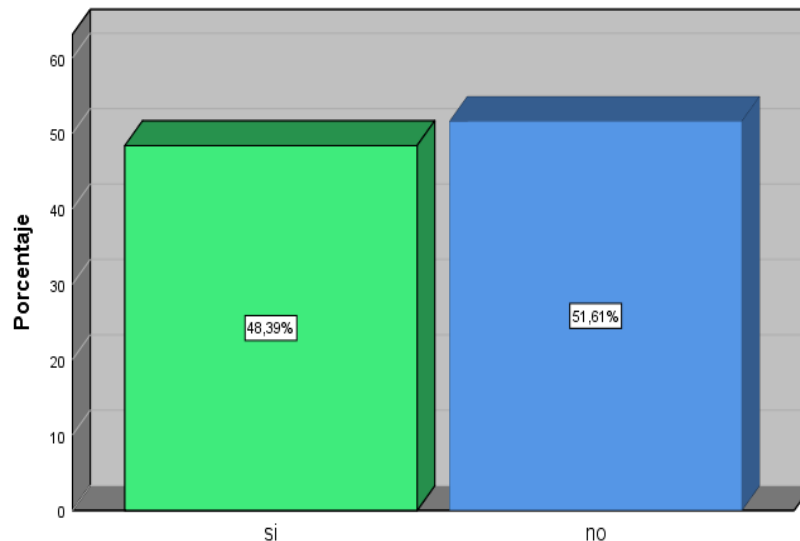
Interpretación: La mayoría de los trabajadores manifestaron que no es necesario llevarse bien entre sus trabajadores para cometer infracciones tributarias.

Tabla 6 ¿Tiene la empresa un plan o programa de evaluación de riesgo para evitar las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	15	48.4	48.4	48.4
NO	16	51.6	51.6	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 6.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 2 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 6 se observa que el 48.39% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” tiene la empresa un plan de evaluación de riesgo para evitar las infracciones tributarias mientras que el 51.61% dice que “**NO**” tienen un buen plan de evaluación de riesgo y a si cometen muchos errores que los lleva a cerrar la empresa.

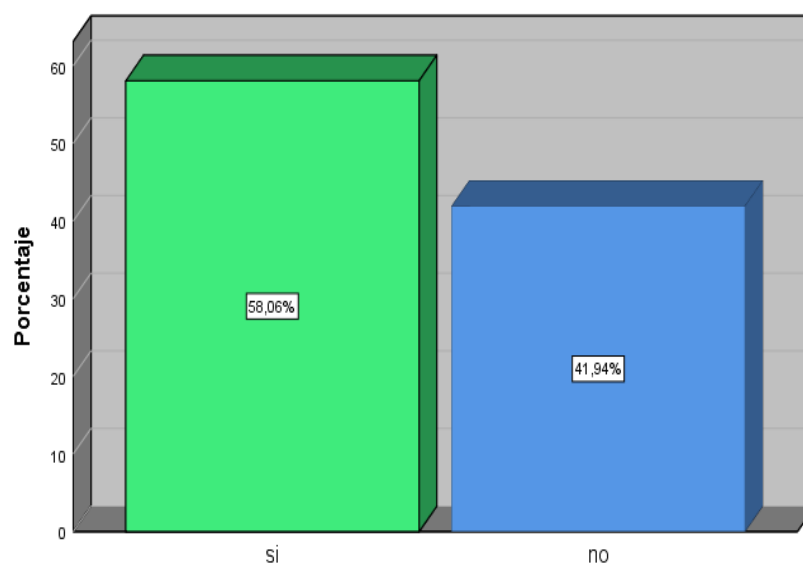
Interpretación: El porcentaje entre el no y el si es bastante parejo lo que nos hace pensar que hay un plan para evitar los riesgos y así evitar cometer infracciones tributarias con una buena auditoria tributaria preventiva.

Tabla 7 ¿Considera usted que al implementar el manual de procedimientos se logra evitar las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	18	58.1	58.1	58.1
NO	13	41.9	41.9	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 7.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 3 ¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 7 se observa que el 58.06% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” tiene la empresa un manual de procedimientos para evitar las infracciones tributarias mientras que el 41.94% dice que “**NO**” tiene implementado un manual donde se logra evitar cometer infracciones tributarias.

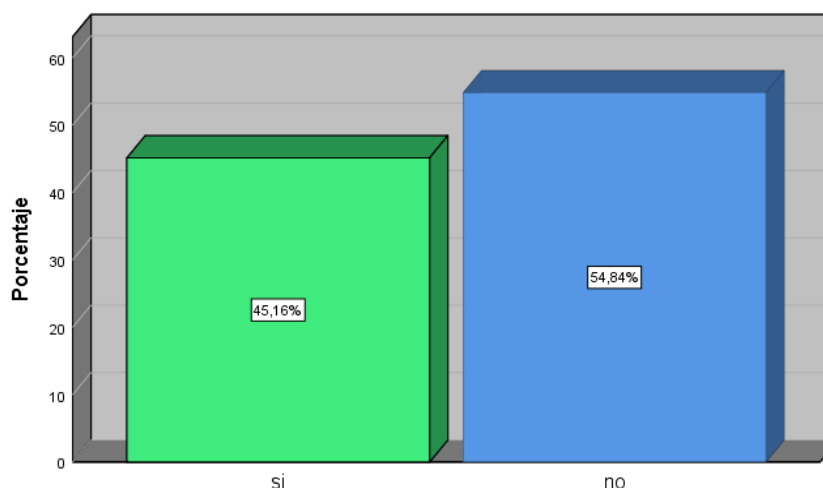
Interpretación: La mayoría de los trabajadores dicen que si tienen un buen manual de procedimientos donde logran evitar cometer infracciones tributarias y así evitan las sanciones por la administración tributaria.

Tabla 8 ¿Considera usted que los Principios Institucionales de Seguridad de la Información evitan las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	14	45.2	45.2	45.2
NO	17	54.8	54.8	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 8.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 4 ¿Considera usted que los Principios Institucionales de Seguridad de la Información evitan las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 8 se observa que el 45.16% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” tiene la empresa los principios de institucionales de seguridad donde con eso evitan las infracciones tributarias mientras que el 54.84% considera que “**NO**” son necesario los principios institucionales de seguridad para cometer infracciones tributarias.

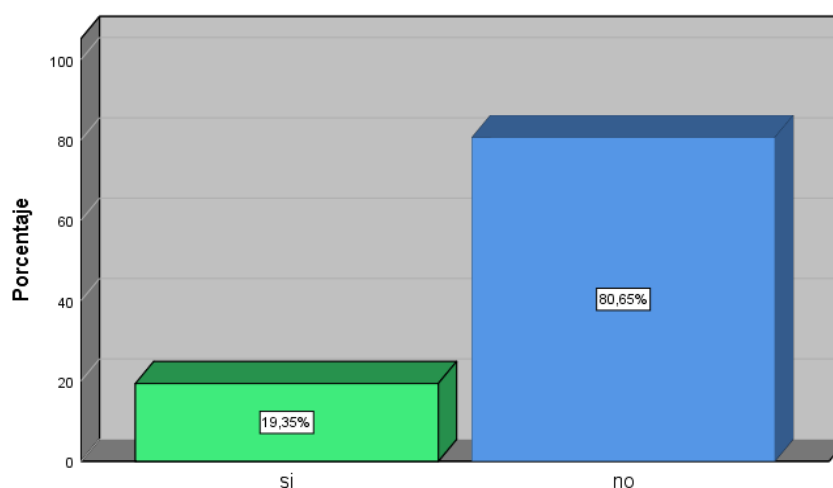
Interpretación: La mayoría de los trabajadores dicen que teniendo una buena auditoria tributaria preventiva se pueden evitar las infracciones tributarias con un principio de seguridad.

Tabla 9 ¿Considera usted que llevando un control interno de forma oportuna evita las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	6	19.4	19.4	19.4
NO	25	80.6	80.6	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 9.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 5 ¿Considera usted que llevando un control interno de forma oportuna evita las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 9 se observa que el 19.35% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario que las empresas que comercializan combustible tengan un buen control interno mientras que el 80.65% considera que “**NO**” son no es necesario el control interno para evitar las infracciones tributarias por que ya hay una auditoria tributaria preventiva donde nos advierte de hechos reales que pueden suceder a las empresas.

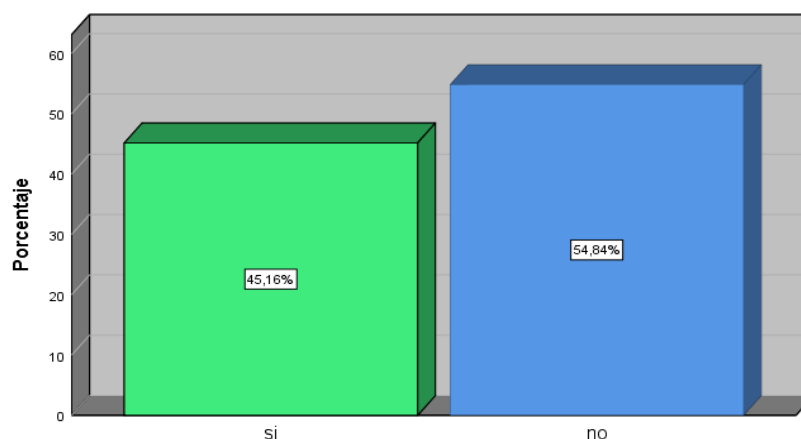
Interpretación: La mayoría de los trabajadores dicen que teniendo una buena auditoria tributaria preventiva se pueden evitar las infracciones tributarias con un principio de seguridad.

Tabla 10 ¿Considera usted que llevar los libro y registros de contabilidad electrónicos sirve para evitar cometer infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	14	45.2	45.2	45.2
NO	17	54.8	54.8	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 10.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 6 ¿Considera usted que llevar el libro y registros de contabilidad electrónicos sirve para evitar cometer infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 10 se observa que el 45.16% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario que las empresas que comercializan combustible lleven libros y registros de contabilidad

electrónicos mientras que el 54.84% considera que “**NO**”, aunque llevando los libros y registros electrónicos se pueden cometer errores y eso llevar a hacer infracciones tributarias.

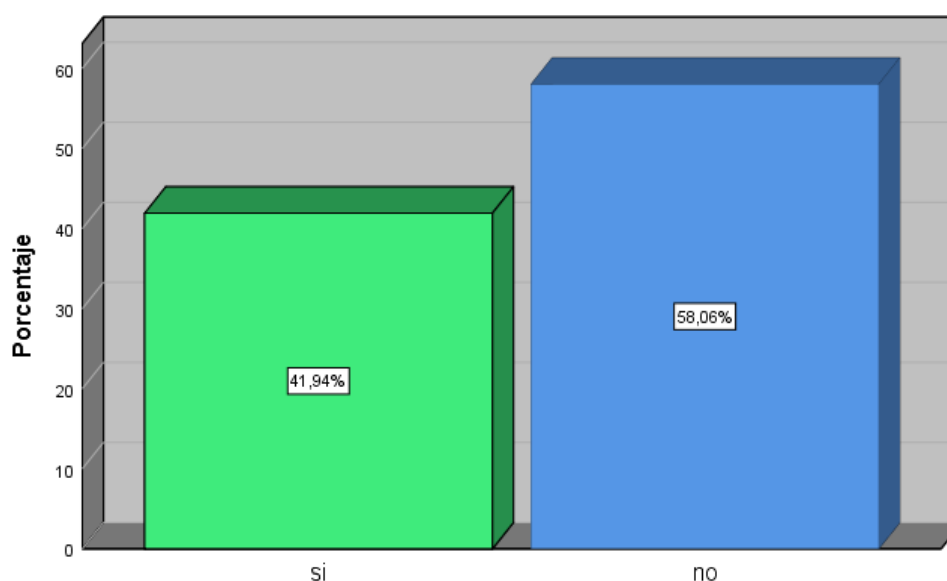
Interpretación: Los trabajadores dicen que casi siempre se suele cometer infracciones tributarias aunque llevando los libros y registros de contabilidad el riesgo es menor y así evitar las infracciones tributarias con un principio de seguridad.

Tabla 11. ¿Considera usted que al establecer las declaraciones y pagos a la Sunat evitan las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	13	41.9	41.9	41.9
NO	18	58.1	58.1	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 11.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 7 ¿Considera usted que al establecer las declaraciones y pagos a la Sunat evitan las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 11 se observa que el 41.94% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario que las empresas que comercializan combustible que al establecer las declaraciones y pagos a la sunat evitan las infracciones tributarias mientras que el 58.06% considera

que “**NO**” es necesario las declaraciones y pagos a la sunat siempre en cuando todo esté en regla.

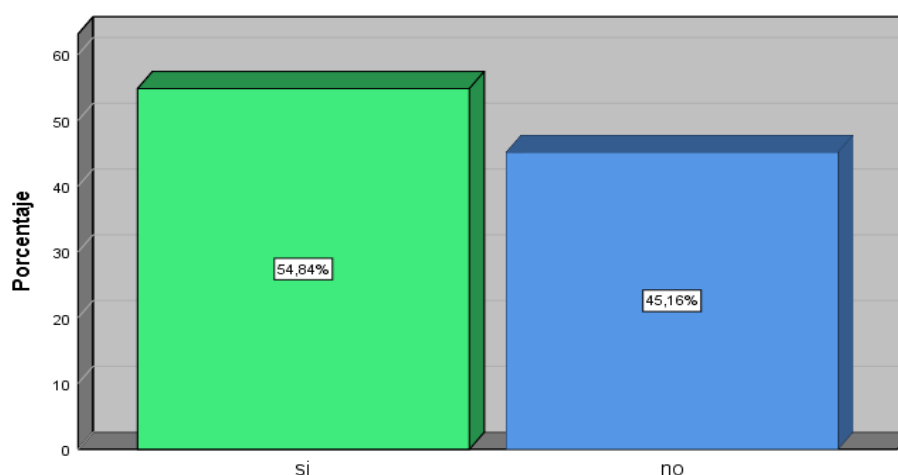
Interpretación: Los trabajadores dicen que en ciertas ocasiones es necesario tener todo reglamentado mediante una auditoria tributaria preventiva donde ya las declaraciones y pagos se pueden dar en ciertas ocasiones específicas para poder evitar así las infracciones tributarias.

Tabla 12 ¿Ustedes como empresa pagan las multas de las infracciones que comete la empresa?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	17	54.8	54.8	54.8
NO	14	45.2	45.2	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 12.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 8 ¿Ustedes como empresa pagan las multas de las infracciones que comete la empresa?

Análisis: El resultado de la Tabla 12 se observa que el 54.84% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” pagan las multas que las empresas cometan en el transcurso de sus actividades mientras que el 45.16% considera que “**NO**” pagan ciertas multas por que mucho de ellas son apeladas ante la sunat, debiendo esas ser revisadas y así ya no puedan ser puestas.

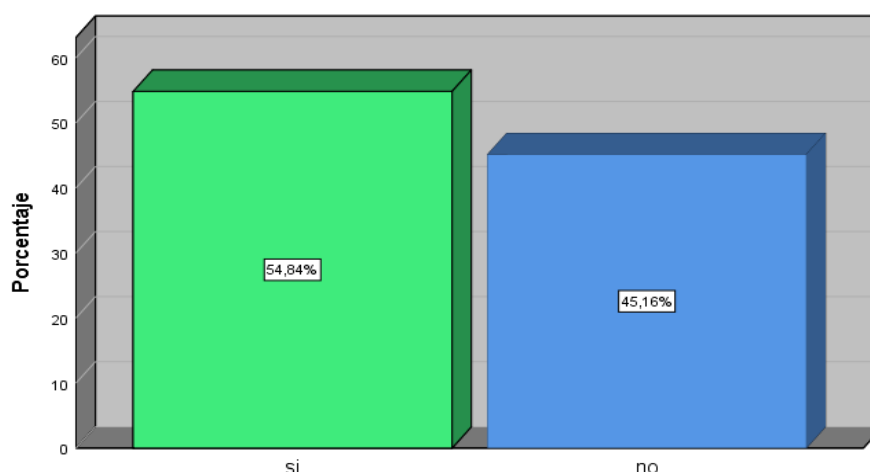
Interpretación: Los trabajadores dicen que las infracciones cometidas ante la sunat pues son pagadas las multas, pero debido a una auditoria tributarias preventiva donde es un mecanismo útil y fundamental para reducir riesgos tributarios.

Tabla 13. ¿Considera usted que Inspeccionar, fiscalizar y controlar evita las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	17	54.8	54.8	54.8
NO	14	45.2	45.2	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 13.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 9 ¿Considera usted que al Inspeccionar, fiscalizar y controlar evita las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 13 se observa que el 54.84% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario tener una inspección y ser fiscalizado por los contadores de la empresa y auditores antes de que la sunat entre a inspeccionar y pueda encontrar errores que nos puede costar varias multas o hasta el cierre de las empresas, mientras que el 45.16% considera que “**NO**” es necesario una inspección previas antes de ser fiscalizador por la sunat ya todo está en regla.

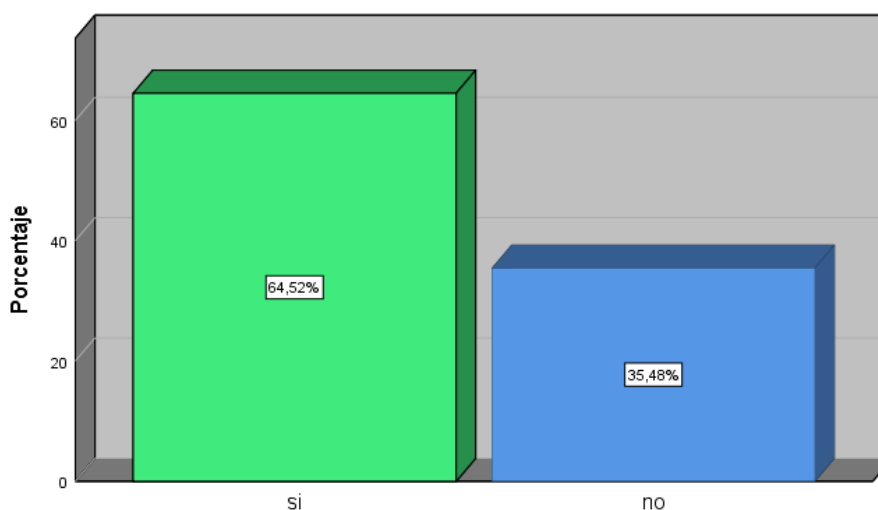
Interpretación: La mayoría de los trabajadores dicen que hay que tener un control y fiscalizar para así no cometer las infracciones tributarias y no provoque el cierre temporal de los establecimientos.

Tabla 14 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	20	64.5	64.5	64.5
NO	11	35.5	35.5	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 14.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 10 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 14 se observa que el 64.52% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario tener una buena capacitación tributaria para poder llevar un orden en la contabilidad donde se pueda evitar cometer infracciones tributarias, mientras que el 35.48% considera que “**NO**” es necesario tener capacitación tributaria para tener un cierto orden en su contabilidad y no cometer infracciones tributarios.

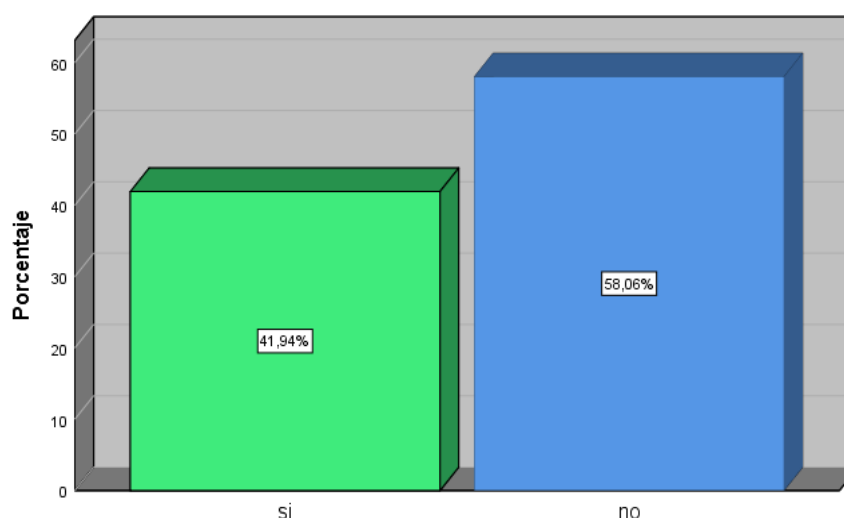
Interpretación: La mayoría de los trabajadores nos dicen que si es necesario tener un conocimiento tributarios mediante una capacitación que nos proporciona la empresa.

Tabla 15 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	13	41.9	41.9	41.9
NO	18	58.1	58.1	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 15.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 11 ¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 15 se observa que el 41.94% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario tener declaraciones juradas que presentan las empresas para evitar cometer infracciones tributarias, mientras que el 58.06% considera que “**NO**” es necesario presentar declaraciones juradas a la sunat porque todo tiene un orden establecido entre el gerente y su contador cuando y como presentar las declaraciones juradas.

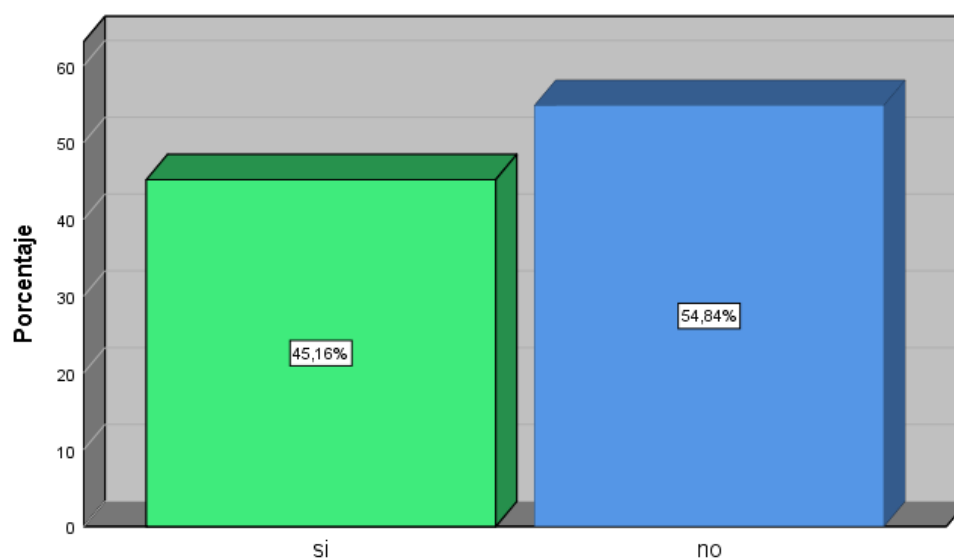
Interpretación: La mayoría de los trabajadores no están de acuerdo con presentar declaraciones juradas ante la sunat, porque todo tiene un plan establecido en cómo se debe presentar las declaraciones.

Tabla 16 ¿Considera usted al no presentar emisión de facturas fiscales o documentos evita las infracciones tributarias?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	14	45.2	45.2	45.2
NO	17	54.8	54.8	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 16.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 12 ¿Considera usted al no presentar emisión de facturas fiscales o documentos evita las infracciones tributarias?

Análisis: El resultado de la Tabla 16 se observa que el 45.16% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” es necesario presentar emisiones de facturas fiscales para evitar las infracciones tributarias, mientras que el 54.84% considera que “**NO**” es necesario tener las facturas fiscales pos que este proceso se realiza de manera electrónica, acorde a las normas y requerimiento técnico establecidos por la auditoria.

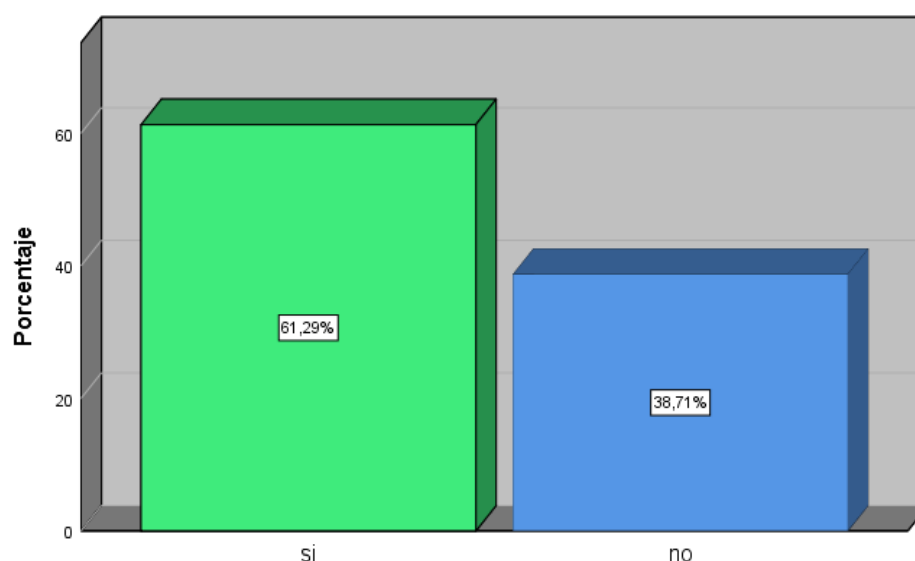
Interpretación: La mayoría de los trabajadores no están de acuerdo en presentar emisiones de facturas fiscales o documentos por que no evita cometer las infracciones tributarias.

Tabla 17 ¿Considera que usted ha incurrido en el pago de multas por no realizar los depósitos de detracciones?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	19	61.3	61.3	61.3
NO	12	38.7	38.7	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 17.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 13 ¿Considera que usted ha incurrido en el pago de multas por no realizar los depósitos de detracciones?

Análisis: El resultado de la Tabla 17 se observa que el 61.29% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” ha incurrido en los pagos de las multas por no realizar los depósitos de detracciones, mientras que el 38.71% considera que “**NO**” ha incurrido en los pagos de multas por no realizar detracciones porque es un sistema que ayuda a la recaudación de impuestos este es un mecanismo de generar un descuento al comprador.

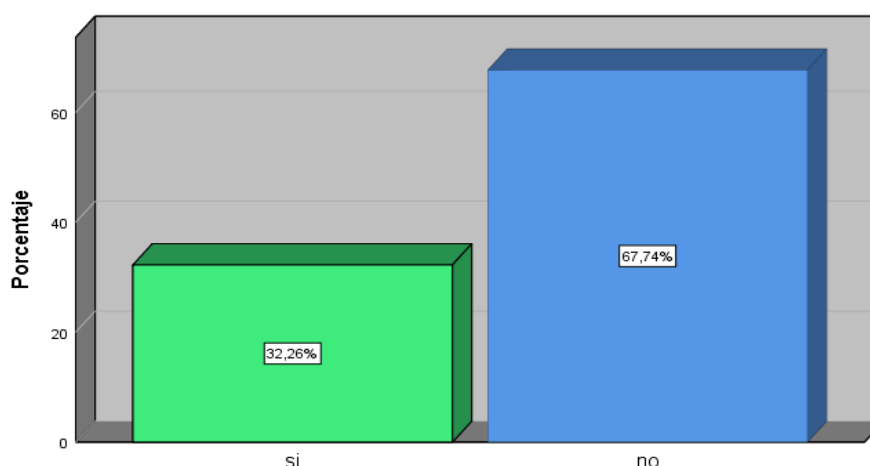
Interpretación: La mayoría de los trabajadores considera que no ha incurrido en los pagos de multas de las detracciones porque se creó como una manera de facilitar el pago de los tributos.

Tabla 18 ¿La empresa ha sido sancionado con el cierre temporal del establecimiento por no emitir comprobantes?

Válido	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
SI	10	32.3	32.3	32.3
NO	21	67.7	67.7	100.00
Total	31	100.00	100.00	

Fuente: Cuestionario.

Elaboración: Propia del Investigador.



Fuente: Tabla 18.

Elaboración: Propia del Investigador.

Figura 14 ¿La empresa ha sido sancionada con el cierre temporal del establecimiento por no emitir comprobantes?

Análisis: El resultado de la Tabla 18 se observa que el 32.26% de los trabajadores encuestados nos dicen que “**SI**” han sido sancionado con el cierre temporal de los establecimientos por no emitir comprobantes de pago, mientras que el 67.74% considera que “**NO**” ha sido sancionado debido a que siempre la empresa está facturando bien y emitiendo su respectivo comprobante después de cada atención.

Interpretación: La mayoría de los trabajadores nos dicen que tributan bien y que tienen todo en regla por eso no le han cerrado el establecimiento debido a que el comprobante de pago es un tipo de documento contable. Esta acredita la venta y la compra de productos entre dos partes además crea la obligación de pagar.

Tabla 19. Interpretación de los valores del coeficiente de correlación de Spearman.

Correlaciones		Auditoria Tributaria Preventiva	Infracciones Tributarias
Auditoria Tributaria Preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,616**
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	31	31
Infracciones Tributarias	Coeficiente de correlación	,616**	1,000
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

4.2. CONTRASTACIÓN DE HIPÓTESIS

Prueba de normalidad de los datos.

Para el análisis de la prueba de normalidad fue con el estadístico Shapiro-Wilk, ya que la muestra es menor de 50. A continuación presentaremos las condiciones para determinar la distribución de normalidad:

- Si Sig. p-valor > 0.05 aceptamos H0 (hipótesis nula), los datos se ajusta a un distribución normal.
- Si Sig. p-valor < 0.05 rechazamos H1 (hipótesis alterna), los datos no se ajustan a una distribución normal.

Tabla 20. Prueba de normalidad de datos mediante Shapiro-Wilk.

Variables		Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Tributaria Preventiva	Tributaria	0.165	31	0.000
Infracciones Tributarias de las Empresas Comercializadoras de Combustibles		0.158	31	0.000

Nota: Encuesta 2021, n = 31.

Los resultados de la distribución de normalidad en la tabla 20, fue de evidencia que los datos de la variable independiente; Auditoria Tributaria, se distribuye

normalmente, con una Sig. Asintótica (bilateral) 0.000 mientras que la variable dependiente; proceso de contratación del estado, se distribuye normalmente, con una Sig. Asintótica (bilateral) 0.006, es decir, las condiciones es mayor a lo permitido $\alpha = 0.05$.

La distribución de datos no son normales, es decir, se cumple de realizar la contratación de hipótesis por medio de la estadística no paramétrica de correlación rho Spearman, lo que indica que p – valor o significancia bilateral, esta sea ≤ 0.05 , se podrá determinar las variables de estudio que se relaciona significativamente.

Contrastación de hipótesis.

Para la contrastación de hipótesis fue planteado con el coeficiente de Rho Spearman empleando el software SPSS, donde vamos a ver la relación entre ambas variables ingresando los datos de la variable independiente; auditoria tributaria preventiva y la variable dependiente; infracciones tributarias. Tenemos la siguiente formula:

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum D^2}{n(n^2 - 1)}$$

r_s = Coeficiente de correlación por rangos de Spearman.

d = Diferencia entre los rangos (X menos Y)

n = Números de datos

Tabla 21 Escala de valores de correlación.

Valor	Interpretación
± 1.00	Correlación perfecta (positiva o negativa)
De ± 0.90 a ± 0.99	Correlación muy alta (positiva o negativa)
De ± 0.70 a ± 0.89	Correlación alta (positiva o negativa)
De ± 0.40 a ± 0.69	Correlación moderada (positiva o negativa)
De ± 0.20 a ± 0.39	Correlación baja (positiva o negativa)
De ± 0.01 a ± 0.19	Correlación muy baja (positiva o negativa)
0.00	Correlación nula (no existe correlación)

Nota: Hernández (2014). Metodología de investigación, pág. 453.

Hipótesis general.

La auditoría tributaria preventiva incide significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.

Correlación entre el Auditoria Tributaria Preventiva y las Infracciones Tributarias en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 22 Correlación de Hipótesis General.

Correlaciones		Auditoria Tributaria Preventiva	Infracciones Tributarias
Auditoria Tributaria Preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,568**
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	31	31
Infracciones Tributarias	Coeficiente de correlación	,568**	1,000
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Coeficiente de correlación; Rho Spearman: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.568$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alternante (H_1). Asimismo, existe relación significativa entre la auditoria tributaria preventiva y las infracciones tributarias.

Hipótesis específica 1.

Contrastación de hipótesis.

H0: El control interno se relaciona significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

H1: El control interno se relaciona significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

Correlación entre La Auditoria Tributaria Preventiva y El Control Interno de las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 23. Contrastación de Hipótesis específica 1.

	Correlaciones	Auditoria Tributaria Preventiva	Control Interno
Auditoria Tributaria Preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,368**
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	.	,003
	N	31	31
Control Interno	Coeficiente de correlación	,368**	1,000
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	,003	.
	N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Coeficiente de correlación; Rho Spearman: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.368$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.003$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternante (H1). Asimismo, existe relación significativa entre el ambiente de control y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 2.

Contrastación de hipótesis.

Hi: Las obligaciones tributarias incide significativamente en las infracciones Tributarias en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María 2020.

H0: Las obligaciones tributarias no incide significativamente en las infracciones Tributarias en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

Correlación entre la Auditoria Tributaria Preventiva Y Las Obligaciones Tributarias de las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 24. Contrastación de Hipótesis específica 2.

	Correlaciones	Auditoria Tributaria Preventiva	Obligaciones tributarias
Auditoria Tributaria Preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,226**
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	31	31
Obligaciones tributarias	Coeficiente de correlación	,226**	1,000
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Coeficiente de correlación; Rho Spearman: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.226$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H0) y se aceptó la hipótesis alternante (H1). Asimismo, existe relación significativa entre la evaluación de riesgos y el proceso de contratación del estado.

Hipótesis específica 3.

Contrastación de hipótesis.

Hi: El conocimiento de las normas tributarias incide significativamente en las infracciones tributarias de las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

H0: El conocimiento de las normas tributarias incide significativamente en las infracciones tributarias de las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

Correlación entre la Auditoria Tributaria Preventiva y Conocimiento en las normas tributarias de las empresas comercializadoras en la ciudad de Tingo María, 2020.

Tabla 25. Contrastación de Hipótesis específica 3.

Correlaciones		Auditoria Tributaria Preventiva	Conocimiento en las normas tributarias
Auditoria Tributaria Preventiva	Coeficiente de correlación	1,000	,222**
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	.	,001
	N	31	31
Conocimiento en las normas tributarias	Coeficiente de correlación	,222**	1,000
	Rho de Spearman		
	Sig. (bilateral)	,001	.
	N	31	31

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Coeficiente de correlación; Rho Spearman: los resultados de la prueba estadística indican que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación calificado como baja ($r_s = 0.222$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$. Demostrando que se rechazó la hipótesis nula (H_0) y se aceptó la hipótesis alternante (H_1). Asimismo, existe relación significativa entre la actividad de control y el proceso de contratación del estado.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

5.1. CONTRASTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El objetivo del estudio fue determinar cómo se relaciona la auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020. Las hipótesis formuladas nos muestran que si existe relación significativamente entre la variable independiente; Auditoría Tributaria Preventiva y la variable dependiente; Infracciones Tributarias de las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020.

El objetivo general; se determinó cómo incide el Auditoría Tributaria Preventiva en las infracciones Tributarias de las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020. Tomando en cuenta en la tabla 23 la hipótesis general planteada; se demostraron que el auditoría tributaria preventiva incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María, indica que es una correlación positiva baja ($r_s = 0.568$) y una significancia bilateral $p \leq 0.001$; es decir, se requiere mejorar La Auditoría Tributaria Preventiva en la ciudad de Tingo María así obtener buenos procesos de contratación del estado. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se contrasto nuestro resultados obtenidos. Bravo (2015). En su tesis de investigación “auditoría de cumplimiento tributario y su incidencia en las obligaciones tributarias de la empresa sixmagricola S.A. nos dice que Los controles de recepción y validación existentes del documento de soporte indican un nivel de confianza del 84% en el que implica que son efectivos, lo que resulta como un riesgo de control del 16% para los procesos fiscales. Las declaraciones no se otorgan en las condiciones especificadas por la Administración Tributaria mientras Lucas (2015). En su tesis titulada: “Auditoría tributaria y su incidencia en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la cooperativa interprovincial de transporte Valencia, Cantón

Valencia, año 2014” hace referencia a que la incidencia de una magistratura tributaria en el cumplimiento de las obligaciones fiscales de la cooperativa en observación. Para ello analizó la documentación obtenida del área contable que es importante para la presentación y declaración de los impuestos respectivos.

El primer objetivo; Se establecieron cómo incide el control interno en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020. Tomando en cuenta en la tabla 23; se corroboraron que el ambiente de control incide significativamente en el control interno, donde nos indica que es una correlación positiva baja ($r_s = 0.368$) y una significancia bilateral $p \leq 0.003$; es decir, se requiere tener un adecuado control interno en las empresas comercializadoras de combustibles, para que los servidores públicos o privados puedan atender rápidamente los requerimientos del área usuarias en el proceso de contratación de los trabajadores de las empresas. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se verifico nuestro resultados obtenidos. Según (Meléndez, J. 2016). Nos indica que define al control interno como una herramienta de administración donde permite o implementa el plan organizativo y todos los métodos que se coordinan en las empresas dentro de un proceso continuo, Proceso en curso, gestión a ser adoptados o implementados y empleados por la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio dando el mayor grado de rentabilidad. Sin embargo, (Reyes, P. 2015) piensa todo lo contrario que la auditoria tributaria preventiva es responsable del estudio de los libros contables y la documentación de sustitución de las transacciones comerciales donde es llevado a cabo por especialistas de las corporaciones de auditoría de los impuestos, antes de ser notificados por la SUNAT para lanzar un impuesto de los Procedimiento de auditoría.

El segundo objetivo; Se analizaron como incide auditoria tributaria preventiva en las obligaciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustible de la ciudad de Tingo María, 2020. Tomando en cuenta en la tabla 24; se corroboraron que las obligaciones tributarias incide significativamente en el proceso de una auditoria tributaria preventiva, nos

indica que es una correlación positiva baja ($r_s = 0.226$) y una significancia bilateral $p \leq 0.001$; eso quiere decir, que se requiere tener una adecuada obligación tributaria en las comercializadoras de combustible de la ciudad de Tingo María, 2020, para que los servidores públicos o privados puedan atender rápidamente los requerimientos de la administración tributaria. Como los autores nos muestra las variables de estudios que se verifico nuestro resultados obtenidos.

Según Gamarra (2015) en su tesis Titulada “Aplicación de la Auditoria Tributaria preventiva en la Empresa Import S.A.C para el ejercicio 2015”. Donde llego a la conclusión de que la investigación es de nivel descriptivo tiene como objetivo establecer como la auditoria tributaria evita las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles debido a que constantemente hay mayor aplicación de las normas tributarias y que las empresas ve de forma errónea las interpretación de las mismas, ocasionando error en el cálculo de los impuesto por lo que esto se evidencia en las fiscalizaciones efectuadas por parte de la administración tributaria en los reparos tributarios que tienen sanciones para las empresas, mientras que Aliaga (2018). En su tesis titulada “La Auditoría Tributaria Preventiva y las sanciones tributarias que aplica la Sunat a los Contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta en el Distrito de Huánuco, Periodo 2016” nos dice que La auditoría tributaria preventiva ha reducido las sanciones fiscales que Sunat le aplica al contribuyente de la Administración General al no haber implementado las prácticas de auditoría tributaria preventiva, las empresas no pueden subsanar a tiempo las infracciones que cometen entonces serán sancionados por la Administración Tributaria.

El tercer objetivo; Se determinaron cómo incide la auditoria tributaria preventiva en el conocimiento de las normas tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María, 2020. Tomando en cuenta en la tabla 25; se demostraron que la auditoria tributaria preventiva inciden significativamente en el conocimiento de las normas tributarias, indica que es una correlación positiva baja ($r_s = 0.222$) y una significancia bilateral $p \leq 0.001$; es decir, que al tener un conocimiento de las

normas tributarias juega un papel importante en las empresas comercializadora de combustible, que los servidores públicos o privados conozcan las políticas, normas, procedimientos y funciones, con la finalidad de asegurar el cumplimiento en los procesos al momento de comercializar combustible, Como los autores nos muestra las variables de estudios que se contrasto nuestro resultados obtenidos.

Según Valles (2016). “La aplicación de la Auditoria de Especialista evita las acciones fraudulentas en la administración de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Huánuco”

Se estableció que la Auditoria tributaria en las empresas debe de buscar especialistas que sepan de administración donde las empresas comercializadoras de combustible contribuirán de manera eficaz permitiendo el establecimiento de una política de transparencia de información de los estados financieros, evitando que cometan infracciones tributarias. Por otro lado Carrillo (2017) en su tesis titulado “La Auditoria Tributaria Independiente y su incidencia en la reducción de las infracciones tributarias en la empresa Espinoza SAC 2016”se refiere a que los procedimientos de una auditoria tributaria inciden en reducir las infracciones tributarias, el 75% encuestados prometieron realizar una auditoría cada año para ayudar a prevenir errores importantes, lo que afectaría la reducción de las infracciones. El 25% de los encuestados afirmó que se debe realizar una auditoría cada seis meses. Ambos resultados son factibles para la empresa

CONCLUSIONES

1. De acuerdo a los resultados de investigación, se concluye según la tabla 22, donde se ha demostrado que existe una correlación directa (positiva), con un grado de correlación moderada ($r_s = 0.568$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$, lo cual nos dice que la auditoría tributaria preventiva incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Tingo María, 2020. Por lo que se acepta la hipótesis general.
2. Con los resultados de la investigación ya obtenidos, se llegó a la siguiente conclusión donde en la tabla 23, se ha demostrado que existe una correlación baja (positiva), lo cual nos dice que la Correlación entre La Auditoría Tributaria Preventiva y El Control Interno en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020. tienen un grado de correlación moderada baja positiva ($r_s = 0.368$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.003$, Por lo que se acepta la hipótesis específica 1.
3. Analizamos los resultados de la investigación ya obtenidos, se llegó a la siguiente conclusión en la tabla 24, donde se ha demostrado que existe una correlación baja (positiva), lo cual nos dice que la correlación entre la Auditoría Tributaria Preventiva y Las Obligaciones Tributarias en las Empresas Comercializadoras de Combustibles en la Ciudad de Tingo María, 2020. Tienen un grado de correlación moderada baja positiva ($r_s = 0.226$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$, Por lo que se llegó a aceptar la hipótesis específica 2.
4. En la evaluación de los resultados de investigación, se concluyó lo siguiente según la tabla 25, donde quedo comprobado que existe una correlación baja (positiva), lo cual nos dice que la correlación entre la Auditoría Tributaria Preventiva y los Conocimiento de las normas tributarias en las empresas comercializadoras en la ciudad de Tingo María, 2020. tienen un grado de correlación moderada baja positiva ($r_s = 0.222$) y una significancia bilateral; $p \leq 0.001$, Por lo que se llegó a aceptar la hipótesis específica 3.

RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al Gerente de las empresas comercializadoras de combustible que capacite a todo sus trabajadores en el ámbito tributario para que así no puedan cometer infracciones tributarias donde se pueda manejar estrategias preventivas para una buena auditoria tributaria donde incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de tingo María.
2. Se recomienda a las empresas comercializadoras de combustibles fomentar el control interno a todos sus trabajadores de la empresa para que entiendan el objetivo del control interno y se permitan generar un buen ambiente de trabajo con eficiencia y eficacia en las operaciones que llegaran a tener los grifos.
3. Las empresas comercializadoras de combustible se recomienda garantizar el cumplimiento de los principios del debido procedimiento, la verdad material, informalismo y eficacia, que durante la evaluación de las respectivas solicitudes de devolución, de considerarse pertinente, la SUNAT realice a las empresas requerimientos de información y/o documentación específica, que guarden una relación concreta y directa. con la finalidad de otorgarles la oportunidad de subsanar, de forma documentada, las omisiones u observaciones detectadas por la Administración Tributaria; emitiendo, en consecuencia, una decisión motivada de acuerdo al resultado de dichos requerimientos.
4. Se recomienda al gerente de las empresas comercializadoras de combustibles de Evaluar si está declarando todos sus ingresos debidamente, ya que de no hacerlo, la Sunat presumirá que si gasta más de lo que gana y la normativa para validar que los documentos sean admitidos por la Administración Tributaria. Donde se debe de respetar los plazos otorgados por la SUNAT para elaborar los descargos respectivos. Los gerentes de los grifos deben de asesorarse con especialistas auditores para evitar las infracciones tributarias que puedan llegar a cometer por el desconocimiento que se tenga.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Aliaga, L. (2018). En su tesis titulado “La Auditoría Tributaria Preventiva y las sanciones tributarias que aplica la Sunat a los Contribuyentes del Régimen General del Impuesto a la Renta en el Distrito de Huánuco”. p20.
- Alonso, M. (S.F.). Tratamiento De Contingencias Fiscales En El Informe De Auditoria. Técnica Tributaria. p31.
- Annibaldi, C. Y Piccioni, S. (2015). En su libro titulado “administración tributaria”. p 11.
- Bravo, Z (2015). Auditoria de Cumplimiento Tributario y su incidencia en las Obligaciones Tributarias de la empresa Sixmagricola S.A, Quevedo - Ecuador.p 97.
- Carranza y Hinostroza (2015) tesis Titulada “Aplicación de la Auditoria Tributaria preventiva en la Empresa Import S.A.C para el ejercicio 2013”. Chiclayo - Perú.
- Carrillo, F. (2017) tesis titulada “La Auditoria Tributaria Independiente y su incidencia en la reducción de las infracciones tributarias en la empresa Espinoza SAC 2016”. p27.
- Camacho, A. y Patarroyo, Y. (2017). Trabajo de grado para optar al título de Contador Público “Cultura Tributaria en Colombia”. Bogotá.
- Código tributario. (D.S. N° 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario, Art. N° 61) Lima – Perú.
- Código tributario. (D.S. N° 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario, Art. N°164) Lima - Perú.
- Código tributario (D.S. N° 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario Art. N°172) Lima – Perú.
- Código tributario El artículo 55° del Código Tributario dice: “Es la función de la Administración Tributaria para recaudar tributos”.
- Effio, P. (2016), Manual de Auditoria Tributaria” asesor empresarial” Lima- Perú. p52.
- Gamarra (2015) en su tesis Titulada “Aplicación de la Auditoria Tributaria preventiva en la Empresa Import S.A.C para el ejercicio 2015”.

- Garay, A. (2016) En su tesis titulado “La auditoría tributaria y su incidencia en la recaudación del impuesto en la sunat de Yarowilca – Huánuco, 2016”. Huánuco- Perú.
- García, G “Silmerci Tomasa. Auditoria tributaria de una empresa que presta servicios informáticos”. Guatemala. 2011. p55
- Gonzáles y Gancedo I. (2016). “La cultura tributaria en la sociedad cubana: Un problema a resolver” Habana - Cuba. p.52
- Hernández, Collado y Baptista, L. (2014). Metodología de la investigación. (6° ed.) México: McGraw. Hill/Interamericana Editores S.A. (p377)
- Hidalgo, A. (2017). El riesgo tributario publicado el 06 enero del 2017. p10
- Lara, R. (2015). Fiscalización Tributaria. Asesor Empresarial. pp. 13-16.
- Lucas, J. (2015). Tesis para optar el título “Auditoria Tributaria y su Incidencia en el Cumplimiento de las obligaciones fiscales de la Cooperativa Interprovincial de Transporte Valencia” Ecuador.
- Núñez (2015). En su tesis Titulada “Diseño de un programa de auditoría tributaria preventiva IGV-Renta para empresas comercializadoras de combustible líquido en la ciudad de Chiclayo”.
- Muy y Pérez (2013). En su tesis titulada “Auditoria tributaria aplicada a la compañía de transporte Transarse Transportes Arcentales CIA. LTDA”. Cuenca – Ecuador, Universidad Politécnica Salesiana.
- Roca. (2011). Estrategias para la formalización de la cultura tributaria. Serie temática tributaria N°15.
- Rodríguez, G. (2016). Las Contingencias Encontradas En Un Proceso De Fiscalización A Las Empresas Constructoras. Huancayo - Perú.p35.
- Reyes, P (2015) en su libro titulado “Auditoria Tributaria”, Tercera edición enero - 2015.trujillo - Perú. p09.
- Salazar. (2015) En toda infracción tributaria hay dos clases: en el código tributario. (D.S. N° 133-2013-EF Texto Único Ordenado del Código Tributario, Art. N°164) p242.
- Sunat. (2016) El Glosario Tributario, Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT. Vilca, E. (2016).
- SUNAT. (2016). Administración tributaria, SUNAT Lima-Perú.

Staff Tributario (2016) Auditoria Tributaria, Enfoque teórico practico. Lima-Perú.

Valles, J. (2016). En su tesis titulada “La aplicación de la Auditoria de Especialista evita las acciones fraudulentas en la administración de las empresas comercializadoras de combustible en la ciudad de Huánuco” .p25.

ANEXOS

✓ MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROYECTO: “AUDITORIA TRIBUTARIA PREVENTIVA Y LAS INFRACCIONES TRIBUTARIAS DE LAS EMPRESAS COMERCIALIZADORAS DE COMBUSTIBLES EN LA CIUDAD DE TINGO MARIA, 2020”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	METODOS Y TECNICAS
<p>Problema General: ¿De qué manera la auditoria tributaria preventiva incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?</p> <p>Problema Específico: ¿De qué manera el control interno, incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?</p> <p>¿De qué manera las obligaciones tributarias, incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?</p> <p>¿De qué manera el conocimiento de las normas tributarias, incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020?</p>	<p>Objetivo General: Determinar de qué manera la auditoria tributaria preventiva incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.</p> <p>Objetivo Específico: Determinar de qué manera el control interno, incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.</p> <p>Determinar de qué manera las obligaciones tributarias, incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.</p> <p>Determinar de qué manera el conocimiento de las normas tributarias, incide en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.</p>	<p>Hipótesis General: La auditoria tributaria preventiva incide significativamente en las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.</p> <p>Hipótesis específicas: El control interno incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.</p> <p>Las obligaciones tributarias inciden significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles de la ciudad de Tingo María, 2020.</p> <p>El conocimiento de las normas tributarias incide significativamente en las infracciones tributarias en la comercialización de combustible de la ciudad de Tingo María, 2020.</p>	<p>Variable Independiente: x. Auditoria Tributaria preventiva. Dimensiones: ➤ control interno. ➤ Obligación tributaria. ➤ Administración tributaria</p> <p>Variable Dependiente: Y. Las Infracciones Tributarias. Dimensiones: ➤ Infracciones Tributarias Formales. ➤ Infracciones Tributarias Sustanciales</p>	<p>Tipo de investigación. Enfoque cuantitativo y Nivel descriptivo.</p> <p>Diseño. Diseño de investigación es no experimental.</p> <p>Población y muestra. La población de estudio estuvo constituida por 7 empresas que comercializan combustible líquido de la ciudad de tingo maría.</p> <p>Técnicas e instrumentos. Encuesta y cuestionario</p> <p>técnicas de procedimiento de datos de la información. Estadística descriptiva</p>

CUESTIONARIO DIRIGIDA A LOS TRABAJADORES

OBJETIVO:

Determinar de qué manera la auditoria tributaria preventiva incide significativamente en las infracciones tributarias de las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020.

INSTRUCCIONES: marque con un aspa (X) según indica el ítem, debe contestar las siguientes preguntas, según indica las alternativas:

1) SI

2) NO

N°	ÍTEMS	VALORIZACION	
		1	2
1	¿Considera usted que al tener una integración de personal o relación permiten un adecuado trabajo donde evitan cometer infracciones tributarias?		
2	¿Tiene la empresa un plan o programa de evaluación de riesgo para evitar las infracciones tributarias?		
3	¿Considera usted que al implementar el manual de procedimientos se logra evitar las infracciones tributarias?		
4	¿Considera usted que los Principios Institucionales de Seguridad de la Información evitan las infracciones tributarias?		
5	¿Considera usted que llevando un control interno de forma oportuna evita las infracciones tributarias?		
6	¿Considera usted que llevar los libros y registros de contabilidad electrónicos sirve para evitar cometer infracciones tributarias?		
7	¿Considera usted que se establece las declaraciones y pagos a la sunat evitan las infracciones tributarias?		
8	¿Ustedes como empresa pagan las multas de las infracciones que comete la empresa?		
9	¿Considera usted que Inspeccionar, fiscalizar y controlar evita las infracciones tributarias?		
10	¿Considera usted que tener capacitaciones tributarias evita las infracciones tributarias?		
11	¿Considera usted al no presentar las Declaraciones Juradas comete infracciones tributarias?		
12	¿Considera usted al no presentar emisión de facturas fiscales o documentos evita las infracciones tributarias?		
13	¿Considera que usted ha incurrido en el pago de multas por no realizar los depósitos de detracciones?		
14	¿La empresa ha sido sancionada con el cierre temporal del establecimiento por no emitir comprobantes?		

Gracias por su colaboración.

**UDH**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Facultad de Ciencias Empresariales
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS

Título de la Investigación: "Auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : MARIN CHAVEZ OCTAVIO CESAR
Cargo o institución donde labora : DOCENTE
Grado y especialidad : DOCTOR / ECONOMISTA
Nombre del Instrumento de Evaluación : CUESTIONARIO
Teléfono : 990770637
Lugar y fecha : Tingo María, 12 de julio de 2021
Autor del Instrumento : IVAN GONZALES AVALA

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	x	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	x	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	x	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	x	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	x	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	x	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico-científicos.	x	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	x	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	x	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	x	

I. OPINION GENERAL DE LOS INSTRUMENTOS.

El instrumento está elaborado con coherencia y de acuerdo a sus variables, dimensiones e indicadores formulados.

RECOMENDACIONES: Proseguir con el desarrollo de la tesis.

Tingo María 12 de julio de 2021

Firma del experto
DNI 23015270



UDH
UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Facultad de Ciencias Empresariales
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS

Titulo de la Investigación: "Auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : Villanueva Ruiz Rafael
Cargo o Institución donde labora : Docente
Grado y especialidad : Magister
Nombre del Instrumento de Evaluación : Encuesta
Teléfono : 968221035
Lugar y fecha : 08/07/2021
Autor del Instrumento : Ivan Gonzales Alva.

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.		X
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

I. OPINION GENERAL DE LOS INSTRUMENTOS.

II. RECOMENDACIONES

Mag. Rafael Villanueva Ruiz

ECONOMISTA

Reg. N° 0172 C.E.N.

Firma del experto

DNI. 21504947

Tingo María, 08 de Julio de 2021

**UDH**

UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO
Facultad de Ciencias Empresariales
P.A. CONTABILIDAD Y FINANZAS

Título de la Investigación: "Auditoría tributaria preventiva y las infracciones tributarias en las empresas comercializadoras de combustibles en la ciudad de Tingo María, 2020"

I. DATOS INFORMATIVOS DEL EXPERTO VALIDADOR

Apellidos y Nombres : *Hernández Aguilar Freddy Andrés*
Cargo o Institución donde labora : *Docente UDH*
Grado y especialidad : *Magister en el Grado de Auditoría*
Nombre del Instrumento de Evaluación : *Encuesta*
Teléfono : *962930267*
Lugar y fecha : *Tingo María 28-06-2021*
Autor del Instrumento : *Gonzales Alva Iván*

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Indicadores	Criterios	Valoración	
		SI	NO
Claridad	Los indicadores están formulados con un lenguaje apropiado y claro.	X	
Objetividad	Los indicadores que se están midiendo están expresados en conductas observables.	X	
Contextualización	El problema que se está investigando está adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.	X	
Organización	Los ítems guardan un criterio de organización lógica.	X	
Cobertura	Abarca todos los aspectos en cantidad y calidad.	X	
Intencionalidad	Sus instrumentos son adecuados para valorar aspectos de las estrategias.	X	
Consistencia	Sus dimensiones e indicadores están basados en aspectos teórico científicos.	X	
Coherencia	Existe coherencia entre los indicadores y las dimensiones de su variable.	X	
Metodología	La estrategia que se está utilizando responde al propósito de la investigación.	X	
Oportunidad	El instrumento será aplicado en el momento oportuno o más adecuado.	X	

I. OPINION GENERAL DE LOS INSTRUMENTOS

Los aspectos de validación están de acuerdo a los criterios establecidos

II. RECOMENDACIONES

Tingo María, 27 de Mayo del 2021

[Firma]
Firma del experto
DNI 52303930

Escaneado con CamScanner



